ÚŘAD KRAJE KARLOVARSKÉHO KRAJE (8) odbor finanční

Č.j.: KK/1467/FI/19-7

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.8.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 05.02.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 12.04.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 19.06.2019 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 uskutečněného 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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/182/P dne 20.06.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 14.01.2020 k uvedenému pověření.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Dagmar Boušová, DiS.

- kontrolor:

  Bc. Alena Imrichová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

  Dagmar Boušová, DiS.

  Mgr. Jitka Brodská

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 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 byla kontrola Inventarizační zprávy obce za rok 2019 ze dne 13.02.2020, Seznamu inventurních soupisů k 31.12.2019 a Rozvahy sestavené k 31.12.2019 a její přílohy, které byly doručeny kontrolnímu orgánu dne 13.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 12.2.2019 do 31.3.2019. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 6.12.2018 usnesením č. 85/2018.

	Schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách obce Citice od 10.12.2018 do 31.3.2019. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období obec provedla celkem sedm rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 16.4.2019 usnesením č. 32/2019, na internetových stránkách obce zveřejněno od 14.5.2019 dosud, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené starostou obce dne 10.5.2019 (na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 2.5.2019 usnesením č. 33/2019), na internetových stránkách obce zveřejněno od 5.6.2019 dosud, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 13.6.2019 usnesením č. 4/2019, na internetových stránkách obce zveřejněno od 14.6.2019 dosud, - rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 5.9.2019 usnesením č. 56/2019, na internetových stránkách obce zveřejněno od 24.9.2019 dosud, - rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2019 usnesením č. 68/2019, na internetových stránkách obce zveřejněno od 5.11.2019 dosud, - rozpočtové opatření č. 7/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 2.5.2019 usnesením č. 33/2019, na internetových stránkách obce zveřejněno od 14.1.2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 28.2.2019 usnesením č. 2/2019 rozpočet přebytkový. Příjmy ve výši 14.490.937,- Kč, výdaje ve výši 13.754.567,- Kč, přebytek ve výši 736.370,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 na internetových stránkách obce zveřejněn od 12.3.2019 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice byl zastupitelstvem obce stanoven dne 28.2.2019 usnesením č. 3/2019, a to schválením neinvestičního příspěvku na provoz v roce 2019 ve výši 690.000,- Kč. Jako závazný ukazatel byl příspěvkové organizaci stanoven příspěvek do investičního fondu ve výši odpisů, zároveň byl nařízen odvod z investičního fondu ve stejné výši. Účetní závěrka příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 2.5.2018 usnesením č. 30/2019. Současně bylo tímto usnesením zastupitelstva obce

	schváleno převedení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2018 ve výši 59.240,23 Kč do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 2020 – 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 usnesením č. 61/2017, obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.12.2017 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh Rozpočtového výhledu na období let 2020 – 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 20.11.2017 do 12.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 10.12.2019 usnesením č. 76/2019, obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.12.2019 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 21.11.2019 do 31.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 9.4.2019 do 31.5.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2019 usnesením č. 31/2019 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.5.2019 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2018 byla schválena dne 2.5.2019 usnesením č. 31/2019.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231-Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2019 ve výši 2.855.076,67 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.308.906,07 Kč), České národní banky (zůstatek ve výši 1.438.908,02 Kč) a ČSOB a.s. (zůstatky ve výši 8.034,68 Kč a 99.227,90 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 3.839.890,03 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.927.043,- Kč), České národní banky (zůstatek ve výši

	1.769.280,62 Kč) a ČSOB a.s. (zůstatky ve výši 43.972,80 Kč a 99.593,61 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244-Termínované vklady krátkodobé: - k 30.6.2019 ve výši 10.020.510,68 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u ČSOB a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 10.032.718,56 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u ČSOB a.s. (zůstatky ve výši 2.018.408,20 Kč, 2.014.310,36 Kč a 6.000.000,- Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty: - k 30.6.2019 ve výši 275.017,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k 30.6.2019 (zůstatek ve výši 173.654,33 Kč) a dle výpisu z účtu vedeného u Fio banky, a.s. (zůstatek ve výši 101.363,- Kč), - k 31.12.2019 ve výši 311.776,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., (zůstatek ve výši 207.161,33 Kč) a dle výpisu z účtu vedeného u Fio banky, a.s. (zůstatek ve výši 104.615,- Kč) ke stejnému datu, Rozvahový účet 245-Jiné běžné účty obsahuje finanční prostředky opatrovance obce (účet 245.10) a přijaté kauce na byty (účet 245.20).
Evidence poplatků	Obec vybírá místní poplatek ze psů. Nezaplacené pohledávky za tímto poplatkem vymáhá obec nejdříve formou zaslání upozornění na nezaplacený poplatek, poté předává seznam nezaplacených pohledávek právníkovi, který rozešle dlužníkům upomínky. Jestliže ani poté nedojde k zaplacení pohledávky, vystaví obec platební výměr. Právní cestou se vymáhají nezaplacené pohledávky, u kterých se vyčerpaly všechny popsané postupy vymáhání.
Faktura	Zkontrolovány byly došlé faktury uhrazené v měsíci červnu 2019 od č. 152 do č. 172 a v měsíci prosinci 2019 od č. 357 do č. 380.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 19.12.2019 účinného od 27.12.2019 do 10.2.2020 a směrnice č. 3/2011 Inventarizace majetku a závazků. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2019. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 13.12.2019. Plán inventur a inventurní soupisy obsahovaly náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 019, 079, 022, 082, 069, 231, 244, 245, 261, 311, 321, 331, 373, 401 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 172 dodavatelských faktur.

	K 30.6.2019 byly všechny došlé faktury uhrazeny a rozvahový účet 321-Dodavatelé vykazoval k tomuto datu nulový zůstatek. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 402 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 byla evidována jedna neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 22.141,- Kč a 21 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 352.555,92 Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 321-Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. K 30.6.2019 byly evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti, zaúčtované na analytickém účtu 311 03-Odběratelé ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 43 odběratelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 121.626,50 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311-Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schváleny zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 79/2018 s účinností od 1.11.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů zastupitelstva obce bez dalších funkcí za měsíce leden až červen 2019. Dne 13.6.2019 usnesením č. 43/2019 schválilo zastupitelstvo obce navýšení měsíční odměny za výkon funkce místostarosty obce s účinností od 1.7.2019. Ke kontrole byly předloženy výplatní pásky neuvolněného místostarosty za měsíce červenec až prosinec 2019.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 466 příjmových pokladních dokladů a 178 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc červen 2019, a to příjmové pokladní doklady od č. 415 do č. 438 a výdajové pokladní doklady od č. 147 do č. 161. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 737 příjmových pokladních dokladů a 320 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc prosinec 2019, a to příjmové pokladní doklady od č. 713 do č. 737 a výdajové pokladní doklady od č. 300 do č. 320.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2019, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2019 ve výši 13.669,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261-Pokladna a na rozpočtové položce 5182-Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky

	za měsíc prosinec 2019, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 9.395,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261-Pokladna. Rozpočtová položka 5182-Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazuje nulový zůstatek ke stejnému datu Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 48/2004 ze dne 22.9.2004, nebyl v měsíci prosinci 2018 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy obce sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.179.536,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.022.704,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,5 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2019 byl přebytek ve výši 1.156.832,63 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.925.915,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.742.156,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2019 byl přebytek ve výši 2.183.759,55 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 30.6.2019, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.961.324,96 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 30.6.2019. Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2019, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.675.678,84 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Výkaz rozvahy zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou výkazu zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice sestaveného k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.6.2019 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 959.075,43 Kč a zisk z hospodářské (doplňkové) činnosti ve výši 5.058,- Kč, tj. celkový výsledek hospodaření činil 964.133,43 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období

	k datu 30.6.2019. Kontrolou výkazu zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2019 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 197.031,45 Kč a zisk z hospodářské (doplňkové) činnosti ve výši 10.116,- Kč, tj. celkový výsledek hospodaření činil 207.147,45 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2019.
Darovací smlouvy	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou darovací smlouvu.
Dohody o pracovní činnosti	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec předložila celkem 28 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o zajištění výzdoby sálu na akci Ples obce Citice, pomocné práce související se zajištěním akce Pálení čarodějnic, údržbu a opravu ručního nářadí (křovinořez, sekačka na trávu, motorová pila), broušení řetězů, práci uklízeče veřejných prostranství a další. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce na provádění údržby sportovního areálu, údržby fotbalového hřiště a praní dresů pro TJ Sokol Citice, z.s. ze dne 1.2.2019, dohoda o provedení práce na tvorbu spisového a skartačního řádu obce a školení programu spisové služby Elisa ze dne 15.2.2019, dohoda o provedení práce na pomocné práce při archivaci ze dne 9.4.2019 a dohoda o provedení práce na zpracování kroniky obce Citice za rok 2017 ze dne 30.10.2019. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl rozsah prací stanoven do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec poskytla na základě žádosti: - ze dne 31.1.2019 dotaci ve výši 350.000,- Kč žadateli TJ Sokol Citice, z.s., se sídlem Citice 117, 356 01 Citice, IČO 44645503, na provoz fotbalového oddílu TJ Sokol Citice pro rok 2019. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 18.3.2019 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 25.3.2019. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotaci schválilo zastupitelstvo obce dne 28.2.2019 usnesením č. 8/2019. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 31.3.2020. Vzhledem ke stanovenému termínu nebylo v době konečného přezkoumání hospodaření obce dne 5.2.2020 vyúčtování poskytnuté dotace k dispozici. - ze dne 29.11.2018 dotaci ve výši 60.000,- Kč žadateli Kolibřík, z.s., se sídlem Citice 13, 356 01 Citice, IČO 27022382, na kulturní akce pořádané v roce 2019. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 10.5.2019 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 20.5.2019. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb.

	Dotaci schválilo zastupitelstvo obce dne 28.2.2019 usnesením č. 11/2019. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 31.1.2020. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31.1.2020, celkové výdaje vyčísleny na 61.869,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období obec obdržela: - dotaci od Ministerstva financí ČR ve výši 29.000,- Kč poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 14.6.2019, dotace čerpána ve výši 19.760,- Kč. Nevyčerpaná dotace ve výši 9.240,- Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 3.7.2019. - účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 222.590,- Kč poskytnutou na základě smlouvy evid. č. KK 01856/2019 uzavřené dne 3.6.2019, určenou na realizaci projektu "Rekonstrukce venkovního pláště č. p. 177 s příslušenstvím". Termín pro vyúčtování dotace stanoven do 15.1.2020. Předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 17.12.2019. Celkové investiční výdaje vyčísleny na 665.301,35 Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva: - nájemní ze dne 1.3.2019 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), o nájmu pozemku p.č. 342/1 o výměře 81 v k.ú. Citice, za účelem užívání zahrady, na dobu určitou od 1.3.2019 do 31.12.2019. Nájemné sjednáno za celé období ve výši 135,- Kč, uhrazeno v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 29.4.2019, příjmový pokladní doklad č. 358. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 12.2.2019 do 28.2.2019, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 28.2.2019 usnesením č. 23/2019. - nájemní ze dne 25.6.2019 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), o nájmu pozemku p.č. 405 o výměře 29 m2 a p.č. 408/1 o výměře 96 m2 v k.ú. Citice, za účelem užívání zahrady, na dobu určitou od 1.7.2019 do 31.12.2019. Nájemné sjednáno za celé období ve výši 125,- Kč, uhrazeno v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 1.7.2019, příjmový pokladní doklad č. 469. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 29.5.2019 do 13.6.2019, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2019 usnesením č. 45/2019.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 13.5.2019 se zhotovitelem Ing. Lumírem Pálou - PIP, se sídlem 363 01 Ostrov, Myslbekova 955/6, IČO 68783531, na "Zpracování digitálního povodňového plánu obce Citice". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 108.700,- Kč bez DPH. Kontrole předložena faktura dodavatele č. 0332019 ze dne 30.10.2019 na částku 108.700,- Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy o dílo byla dodržena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena kupní smlouva uzavřená obcí (prodávající): - dne 19.6.2019 s jednou fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemkové parcely p.č. 247/7 o výměře 166 m2 v k.ú. Hlavno, obec Citice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 16.600,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 31.5.2018 do 20.6.2018, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 44/2018 ze dne 20.6.2018. Kupní cena uhrazena dne 17.6.2019, účetní doklad 20671. - dne 24.6.2019 s jednou fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemkové parcely p.č. 374/79 o výměře 372 m2 v k.ú. Citice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 37.200,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 2.8.2018 do 20.8.2018, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 60/2018 ze dne 20.8.2018. Kupní cena uhrazena dne 18.6.2019, účetní doklad 20674.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec nepředložila v kontrolovaném období uzavřenou smlouvu o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v kontrolovaném období realizovala výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce venkovního pláště budovy č. p. 177 v Citicích". Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zaslány mailem dne 20.9.2019 pěti dodavatelským subjektům. Předpokládaná hodnota zakázky činila 750.000,- Kč včetně DPH. Do výběrového řízení na dodávku zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty. Usnesením zastupitelstva obce č. 64/2019 ze dne 5.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce ustanovení hodnotící komise pro výběr dodavatele na veřejnou zakázku. Otevírání obálek bylo provedeno jmenovanou pětičlennou hodnotící komisí dne 25.9.2019. Kontrole předložen Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.9.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Na základě vyhodnocení nabídek vybrala hodnotící komise dne 25.9.2019 jako nejvhodnější nabídku společnost RECYS-MACH, s.r.o., se sídlem Citice č.p. 1, 356 01 Citice, IČO 26344955. Dne 27.9.2019 uzavřena smlouva o dílo s vítězným uchazečem firmou RECYS-MACH, s.r.o., se sídlem Citice č.p. 1, 356 01 Citice, IČO 26344955. Cena díla sjednána ve výši 597.413,- Kč bez DPH (687.025,- Kč vč. DPH) a maximální délka realizace stavby stanovena do 30 kalendářních dnů ode dne předání a převzetí staveniště. Smlouva o dílo, uzavřená dne 27.9.2019, byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 1.10.2019, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Dne 30.10.2019 uzavřen Dodatek ke smlouvě o dílo upravující cenu díla na 578.522,91 Kč bez DPH (665.301,35 Kč vč. DPH). Dodatek ke smlouvě o dílo uveřejněn na profilu zadavatele dne 12.11.2019, tj. do 15 dnů ode dne jeho uzavření. Předložena dodavatelská faktura č. 201900458 vystavená dne 12.11.2019 na částku 578.522,92 Kč bez DPH (665.301,35 Kč vč. DPH). Sjednaná cena díla byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za veřejnou zakázku byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 13.12.2019.

Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byl obcí vydán Spisový a skartační řád Obecního úřadu v Citicích s účinností od 28.2.2019, schválený zastupitelstvem obce dne 28.2.2019 usnesením č. 25/2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byl předložen Protokol č. 1/2019 ze dne 20.11.2019 o provedení následné veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Citice - předmětem kontroly bylo vedení účetnictví, hospodaření s fondy a kontrola provádění bankovních operací na vybraném vzorku dokladů za období leden až září 2019. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva obce ve dnech 28.2.2019, 2.5.2019, 13.6.2019, 5.9.2019, 31.10.2019 a 10.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, rozpočtem obce na rok 2019, příspěvkem na provoz zřízené příspěvkové organizace na rok 2019, poskytnutím dotací z rozpočtu obce, prodejem a pronájmem majetku obce, vydáním vnitřní směrnice a obecně závazné vyhlášky, závěrečným účtem obce za rok 2018, účetní závěrkou obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2018, udělením pravomoci starostovi obce k provádění rozpočtových opatření v omezeném rozsahu, smlouvou o dílo, zvýšením odměny za výkon funkce místostarosty od 1.7.2019, koupí nemovitosti do majetku obce, programem pro poskytování bezúročných návratných finančních výpomocí, směnou pozemků se Sokolovskou uhelnou, a.s., ustanovením hodnotící komise pro výběr dodavatele na veřejnou zakázku, pravidly rozpočtového provizoria na rok 2020, střednědobým výhledem rozpočtu na rok 2022, smlouvou o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dalším. Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání ze dne 12.2.2019 a zápisem z kontroly ze dne 6.6.2019 a 31.10.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontroly ze dne 24.10.2019. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

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 veřejné zakázky 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, 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 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2019:

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 2019 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 14.08.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 14.8.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Bc. Alena Imrichová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 05.02.2020 až 25.02.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS. a kontrolor Mgr. Jitka Brodská, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolor Mgr. Jitka Brodská zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2019 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,03 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,81 %**
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 05.02.2020 a 13.02.2020, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: KK/1467/FI/19-7

Karlovy Vary dne 25.02.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Boušová DiS.
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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Obec Citice
356 01 Citice 13
IČ: 00259284 ①

Dne: 9. 3. 2020

Václav Mach, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Citice	Václav Mach
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

KRAJSKY URAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) *odbor finanční*

Č.j.: KK/1467/FI/19-8

Obec Citice potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2019, 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 2019.

V Citicích dne 9. 3. 2020

Obec Citice
356 01 Citice 13
IČ: 00259284

.....

Václav Mach
starosta obce