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

Č.j.: KK/137/KN/22-3

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 21.02.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 28.04.2021 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 29.06.2021 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 pod číslem 2021/167/P dne 28.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje včetně dodatku č. 1 ze dne 21.02.2022 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

  Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

  Naděžda Klíčová

  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 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 21.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 23.03.2021 do 30.06.2021. Zveřejnění návrhu rozpočtu obce trvalo až do dne schválení rozpočtu. 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 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 usnesením č. 64/2020. Schválená pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021 jsou zveřejněna

	na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2020 doposud (od 30.04.2021 v archivu elektronické úřední desky). Zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria obce trvalo až do dne schválení rozpočtu.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce dne 08.04.2021 usnesením č. 15/2021 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření na rok 2021 pro účetní operace: - příjem a čerpání transferů (dotací); - převody mezi běžnými účty a termínovanými vklady. Předložené rozpočtové změny budou předloženy na vědomí zastupitelstvu obce. V kontrolovaném období obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo ověřeno: - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené starostou obce dne 16.08.2021, na internetových stránkách obce zveřejněné od 27.08.2021, předložené na vědomí zastupitelstvu obce dne 09.09.2021; - rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 09.09.2021 usnesením č. 35/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 10.09.2021; - rozpočtové opatření č. 6/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 50/2021, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 14.12.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení a v den 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	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 08.04.2021 usnesením č. 7/2021 rozpočet schodkový s příjmy ve výši 15.384.337,53 Kč a výdaji ve výši 21.213.426,88 Kč. Schodek ve výši 5.829.089,35 Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.04.2021 a v den konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 08.04.2021 usnesením č. 4/2021, a to schválením neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 753.026,88 Kč (včetně odpisů) a investiční dotace na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 582.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	I. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce 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. Střednědobý výhled rozpočtu obce 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. II. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době 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, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. I. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2019 a v den konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. II. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2020 a v den konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 18.05.2021 do 30.06.2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 17.06.2021 usnesením č. 28/2021. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.06.2021 a v den konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.06.2021 usnesením č. 28/2021. Účetní závěrka příspěvkové organizace obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.06.2021 usnesením č. 27/2021.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.12.2021 ve výši 1.774.745,56 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., z 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky a ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 -Termínované

	vklady krátkodobé: - k 31.12.2021 ve výši 13.372.428,31 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty: - k 31.12.2021 ve výši 489.252,33 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 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 byl v kontrolovaném období vystaven jeden platební výměr na neuhrazený poplatek ze psa. K 31.12.2021 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - neuhrazené poplatky ze psů ve výši 1.565,- Kč a poplatek za povolení k vjezdu ve výši 10.000,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur ze dne 16.12.2021 účinného od 20.12.2021 do 16.2.2022 a směrnice č. 3/2011 Inventarizace majetku a závazků. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventarizace majetku a závazků obce stanoveno od 20.12.2021 do 11.02.2022. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2021. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2022. Okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku byl stanoven na 11.02.2022, tedy po rozvahovém dni. Plán inventur obsahuje popis činností a 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 231, 244, 245, 261, 311, 315 a 321. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 425 dodavatelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2021 evidováno 23 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 240.894,68 Kč, zaúčtovaných na rozvahový účet 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 43 odběratelských faktur. Z těchto faktur bylo k 31.12.2021 evidováno 6 neuhrazených faktur ve lhůtě

	splatnosti v celkové výši 62.218,30 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. schváleny zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 79/2018 s účinností od 01.11.2018. Zastupitelstvem obce dne 13.06.2019 usnesením č. 43/2019 s účinností od 01.07.2019 byla schválena nová výše odměny pro místostarostu, ostatní odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce zůstaly beze změny. Dle sdělení obce v kontrolovaném období nedošlo ke změně ve výši odměň neuvolněných členů zastupitelstva obce, ke změně ve složení členů zastupitelstva obce a nebyla schválena žádná mimořádná odměna pro členy zastupitelstva obce. Výběrovým způsobem byly prověřeny mzdové listy uvolněného člena zastupitelstva obce - starosty a zbývajících deseti neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc srpen 2021.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha (deník) účetní jednotky za měsíc prosinec 2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 5.437,- 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. Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 48/2004 ze dne 22.09.2004, nebyl v kontrolovaném měsíci prosinec 2021 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.639.653,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,9 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.546.095,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2021 byl přebytek ve výši 2.093.557,30 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.214.705,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 113,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 25.368.298,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl schodek ve výši 1.153.593,39 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 30.09.2021, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.562.482,11 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2021, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.236.103,53 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Předložena byla Darovací smlouva uzavřená dne 25.08.2021 mezi obcí (dárce) a Sdružením místních samospráv, z. s., IČO 75130165 (obdarovaný), jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč určeného ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno starostou obce dnem podpisu smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Při dílčím přezkoumání hospodaření obec předložila ke kontrole 8 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Výběrovým způsobem byla ověřena: - dohoda o provedení práce: pomocné administrativní práce ze dne 08.03.2021, na dobu určitou od 08.03.2021 do 12.03.2021, v rozsahu práce maximálně 300 hodin za kalendářní rok; - dohoda o provedení práce: výsadba veřejné zeleně ze dne 01.07.2021, na dobu určitou od 01.07.2021 do 31.07.2021, v rozsahu práce maximálně 300 hodin za kalendářní rok. Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Citice má vyhlášeny následující „Programy pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c 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 schválený zastupitelstvem obce dne 31.10.2019 usnesením č. 70/2019. Na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup je zveřejněn ode dne 11.11.2019 doposud; - 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 zveřejněny ode dne 11.11.2019 doposud. V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 19.03.2021 (doručená obci dne 23.03.2021) 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 2021.

	Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 20.05.2021. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotaci schválilo zastupitelstvo obce dne 08.04.2021 usnesením č. 6/2021. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem dotace do 31.03.2022. Veřejnoprávní smlouva je zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.05.2021 doposud. Dle sdělení obce nebylo k datu konečného přezkoumání hospodaření obce, tj. k 21.02.2022, vyúčtování dotace poskytovateli předloženo.
Smlouvy nájemní	Předložena byla Smlouva o nájmu uzavřená dne 27.04.2021 mezi obcí (pronajímatel) a společností Systém NET Line s.r.o., se sídlem Rokycanova 1929, 356 01 Sokolov, IČO 26365863 (nájemce), jejímž předmětem je přenechání prostor v budově č.p. 102, bytový dům, na pozemku parcelní číslo 171 v k. ú. Citice blíže specifikovaných v bodu 1. smlouvy, a to k umístění a provozování technického zařízení centrálního bodu a mikrovlnného pojítka tvořícího součást WOLFNET sítě. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou za nájemné ve výši 8.000,- Kč ročně a úhradu spotřeby elektrické energie. Termín úhrady nájemného není ve smlouvě stanoven. Záměr obce pronajmout předmět nájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a internetových stránkách obce v době od 17.01.2021 do 26.02.2021. Pronájem části nemovitosti za podmínek stanovených ve smlouvě byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.04.2021 usnesením č. 12/2021. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla předložena faktura č. 34/2021 vystavená obcí dne 12.11.2021 na částku 8.000,- Kč, nájemné za rok 2021, a její úhrada dne 21.12.2021 na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 222. Dle sdělení obce nebyla k datu konečného přezkoumání hospodaření obce nájemci vyúčtována spotřeba elektrické energie.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena byla Kupní smlouva uzavřená dne 30.06.2021 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní číslo 133 (dle vyrozumění o provedeném vkladu činí výměra 134 m2), zahrada, v k.ú. Hlavno, za cenu ve výši 22.780,- Kč. Záměr obce prodat předmět koupě byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a internetových stránkách obce od 17.01.2021 do 26.02.2021. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.04.2021 usnesením č. 11/2021. Úhrada kupní ceny ve výši 22.780,- Kč a ceny za sepsání smlouvy ve výši 1.000,- Kč připsána na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 07.06.2021 (ověřeno dle bankovního výpisu).
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene k majetku obce, vyjma zřízení věcných břemen souvisejících s energetickými distribučními sítěmi.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Obec nerealizovala v kontrolovaném období veřejnou zakázku malého rozsahu, která by byla financována bez využití dotačních prostředků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 08.04.2021, 17.06.2021, 09.09.2021 a 09.12.2021. Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen žádný 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 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,
- zřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.11.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.11.2021 za období od 01.01.2021 do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2021, které se uskutečnilo dne 21.02.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Naděžda Klíčová 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 2021:

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,47 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,97 %**
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.02.2022, bylo zjištěno, že:

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

Č.j.: KK/137/KN/22-3

Karlovy Vary dne 18.03.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

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

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Naděžda Klíčová
kontrolor

Bc. Lenka Nájvarová
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.

Č.j.: KK/137/KN/22-3

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citice o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Obec Citice
356 01 Citice 13
IČ: 00259284

Dne: 12.4.2022

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.