

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR FINANČNÍ

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

OBCNÍ ÚŘAD CITICE okres Sokolov	Číslo dopis. práce pracovní Ukl. znak
- 8 -02- 2019	
C. J. 001-121/2019/48	
Prilohy:	

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Citice**

IČO: 00259284

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2018 - 11.10.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 28.01.2019 - 29.01.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 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 28.6.2018 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění 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 **2018/540/P** dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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 ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo předání závěrečné zprávy z přezkoumání, byl učiněn dne 29.1.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 26.1.2018 do 13.2.2018. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, 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 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 usnesením č. 62/2017. Schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách obce Citice od 12.12.2017 do 13.2.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jejich schválení a do doby schválení rozpočtu na rok 2018). 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 9 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 16.4.2018 usnesením č. 27/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.4.2018 až dosud, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 usnesením č. 43/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.6.2018 až dosud, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené zastupitelstvem obce dne

	20.8.2018 usnesením č. 50/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 21.8.2018 až dosud, - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 18.9.2018 usnesením č. 62/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 19.9.2018 až dosud, - rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 26.9.2018 usnesením č. 69/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 1.10.2018 až dosud, - rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 27.9.2018 usnesením č. 62/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 1.10.2018 až dosud, - rozpočtové opatření č. 7/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 80/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 7.11.2018 až dosud, - rozpočtové opatření č. 8/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 6.12.2018 usnesením č. 84/2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 10.12.2018 až dosud, - rozpočtové opatření č. 9/2018 provedené starostou obce (na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18.9.2018, usnesení č. 62/2018) ke dni 31.12.2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 8.1.2018 až 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 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.2.2018 usnesením č. 14/2018 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 13.048.536,- Kč, výdaje ve výši 13.784.811,- Kč, schodek ve výši 736.275,- Kč, který bude financován z úspor minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn dne 13.2.2018 až dosud na internetových stránkách obce (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení). 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 12.2.2018 usnesením č. 2/2018, a to schválením neinvestičního příspěvku na provoz v roce 2018 ve výši 690.000,- Kč. Účetní závěrka příspěvkové organizace sestavená k 31.12.2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 usnesením č. 38/2018. Současně bylo tímto usnesením zastupitelstva obce schváleno převedení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 73.707,31 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, a byl zveřejněn na

	internetových stránkách obce dne 12.12.2017. 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2017 až dosud, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 20.11.2017 do 12.12.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 31.5.2018 do 21.6.2018. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 usnesením č. 37/2018 s výhradami, na základě nichž obec přijala nápravné opatření. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.6.2018 až 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 za rok 2017 byla schválena dne 20.6.2018 usnesením č. 36/2018. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace MŠ Citice za rok 2017 byla schválena dne 20.6.2018 usnesením č. 38/2018.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2018 ve výši 10.966.479,19 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 9.993.260,77 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 973.218,42 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). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.6.2018 ve výši 198.599,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k 30.6.2018 (zůstatek ve výši 89.930,33) a dle posledního výpisu č. 1/2018 k 31.3.2018 z účtu vedeného u Fio banky, a.s. (výpisy jsou generovány po pohybu na účtu). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 11.691.630,04 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 10.541.907,42 Kč) a České národní banky (zůstatek ve výši 1.149.722,62 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). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2018 ve výši 205.375,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k 31.12.2018 (zůstatek ve výši 95.375,33) a dle posledního výpisu č. 2/2018 k 31.12.2018 z účtu vedeného u Fio banky, a.s. (výpisy jsou generovány po pohybu na účtu, zůstatek ve výši 110.000,- Kč).
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 2018 od č. 115 do č. 135 a v měsíci prosinci 2018 od č. 297 do č. 313.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 19.12.2018 účinného od 28.12.2018 do 15.2.2019 a směrnice č. 3/2011 Inventarizace majetku a závazků. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2018. Inventarizační zpráva nebyla vzhledem k termínu konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 ještě ukončena. Plán inventur a inventurní soupisy obsahovaly náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Inventarizační zpráva má být vypracována do 15.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 078, 019, 079, 022, 082, 069, 231, 245, 261, 263, 311, 321, 331, 373, 374, 389, 401 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 145 dodavatelských faktur. K 30.6.2018 byly všechny došlé faktury uhrazeny a rozvahový účet 321 – Dodavatelé vykazoval k tomuto datu nulový zůstatek. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 361 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 26 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 287.090,05 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. K 30.6.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 421,- Kč, která byla zaúčtovaná na analytickém účtu 311 03 – Odběratelé ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 38 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury (1 po lhůtě splatnosti ve výši 3.445,- Kč a 1 ve lhůtě splatnosti ve výši 2.076,- Kč), které byly zaúčtované na analytickém účtu 311 03 – Odběratelé ke stejnému datu.

Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 5.11.2014 usnesením č. 82/2014 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce (dle usnesení č. 84/2010 - při souběhu funkcí se jednotlivé odměny nesčítají) s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení (tj. od 5.11.2014). Pro kontrolované období roku 2018 nebyla výše vyplacených odměn upravována. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy sociální a bytové komise, předsedy stavební komise a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíce březen a říjen 2018). Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla dne 31.10.2018 usnesením č. 79/2018 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplácení od 1.11.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedů komisí a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíce říjen až prosinec 2018).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 380 příjmových pokladních dokladů a 203 výdajových pokladních dokladů ve dvou samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc červen 2018, a to příjmové pokladní doklady od č. 341 do č. 354 a výdajové pokladní doklady od č. 177 do č. 183 a od č. 192 do č. 199. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 641 příjmových pokladních dokladů a 363 výdajových pokladních dokladů ve dvou samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc prosinec 2018, a to příjmové pokladní doklady od č. 607 do č. 641 a výdajové pokladní doklady od č. 342 do č. 363.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2018, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2018 ve výši 11.970,- 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 2018, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 ve výši 6.614,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 48/2004 ze dne 22.9.2004, nebyl v měsíci červnu a prosinci 2018 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy obce sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy obce sestavený účetní jednotkou k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc červen 2018 od č. dokladu 20613 do č. dokladu 20650 v návaznosti

	na bankovní výpisy od č. 105 do č. 113 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platbám, dotacím, úhradám faktur, daňovým příjmům a platbám, příjmům nájemného a služeb, bankovním poplatkům atd.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.352.620,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.349.641,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.6.2018 byl přebytek ve výši 2.002.978,38 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.650.336,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,50 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.915.593,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2018 byl přebytek ve výši 2.734.743,23 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.6.2018 vykazoval výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 2.769.569,38 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 vykazoval výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 4.041.921,46 Kč, který souhlasil se stavem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Výkaz rozvahy zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice sestavený k 30.6.2018. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.6.2018 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 396.269,10 Kč a zisk z hospodářské (doplňkové) činnosti ve výši 5.058,- Kč, tj. celkový výsledek hospodaření činil 401.327,10 Kč, a souhlasil se stavem na účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy k témuž datu. Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice sestavený k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2018 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 49.124,23 Kč a zisk z hospodářské (doplňkové) činnosti ve výši 10.116,- Kč, tj. celkový výsledek hospodaření činil 59.240,23 Kč, a souhlasil se stavem na účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy k témuž datu.
Darovací smlouvy	Za kontrolované období nebyla předložena žádná darovací smlouva.

Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 9 dohod o provedení práce. Dohody byly uzavřeny např. na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek, roznos hlasovacích lístků, provádění údržby sportovního areálu, údržbu fotbalového hřiště a praní dresů pro TJ Sokol Citice, z.s., uklízeč veřejných prostranství, moderování akce Citický jarmark a zajištění hudební produkce na uvedenou akci. Rozsah práce stanovený v dohodách nepřekročil 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Citice nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Za kontrolované období roku 2018 uzavřela obec celkem 12 veřejnoprávních smluv. Obec poskytla na základě žádosti došlé: - dne 7.12.2017 dotaci spolku TJ Sokol Citice, z.s. se sídlem Citice 117, 356 01, IČO: 44645503, na provoz fotbalového oddílu tělovýchovné jednoty Sokol Citice pro rok 2018. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 350.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Citice č. 1/2018 ze dne 26.2.2018. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace byl sjednán nejpozději do 31.3.2019. Dotace byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.2.2018 usnesením č. 10/2018. Veřejnoprávní smlouva ze dne 26.2.2018 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 26.2.2018 v souladu s odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb., tj. do 30 dní ode dne podpisu smlouvy. Vyúčtování dotace při konečném přezkoumání obce za rok 2018 nebylo obci dosud předloženo. - dne 7.12.2017 dotaci TJ Sokol Citice, z.s. se sídlem Citice 117, 356 01, IČO: 44645503, na údržbu fotbalového hřiště. Žádost obsahuje náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 100.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Citice č. 2/2018 ze dne 26.2.2018. Smlouva obsahuje náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace byl sjednán nejpozději do 31.1.2019. Dotace byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.2.2018 usnesením č. 11/2018. Vyúčtování dotace při konečném přezkoumání obce za rok 2018 nebylo obci dosud předloženo.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00548/2018 uzavřené dne 16.3.2018 ve výši 34.551,- Kč určenou na realizaci akce "Pořízení informačních technologií do ordinace praktického lékaře v odbornosti všeobecné praktické lékařství". Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.6.2018, skutečné náklady činily 34.551,- Kč,

	- investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01411/2018 uzavřené dne 4.6.2018 ve výši 202.000,- Kč určenou na realizaci akce "Rozšíření komunikace u panelových domů v Citicích". Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 7.1.2019, skutečné celkové náklady na realizaci akce činily 2.327.686,- Kč, z toho skutečně využitá částka z poskytnuté dotace činila 202.000,- Kč.
Smlouvy nájemní	Smlouva: - nájemní ze dne 30.4.2018 uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a paní Janou Parýskovou, Bukovany č.p.138, 357 55 /místo podnikání Hlavno č.p. 47/hospoda/, IČO 07088469 (nájemce), o nájmu pozemku p.č. 59 v k.ú. Hlavno, obec Citice, za účelem provozování pohostinské činnosti na dobu neurčitou počínaje od 1.5.2018. Nájemné sjednáno ve výši 846,- Kč/rok, splatné k 31.3. běžného roku. Poměrná část nájemného za období 5-12/2018 ve výši 564,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 13.6.2018, příjmový pokladní doklad č. 355. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 29.3.2018 do 16.4.2018, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 16.4.2018 usnesením č. 30/2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená: - dne 26.2.2018 s jednou fyzickou osobou („kupující“) na prodej pozemkové parcely p.č. 332/71 – trvalý travní porost o výměře 6 m² v k.ú. Citice, obec Citice, za dohodnutou kupní cenu ve výši 600,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 24.11.2017 do 11.12.2017, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 85/2017 ze dne 11.12.2017. Kupní cena uhrazena v hotovosti do pokladny obecního úřadu dne 26.2.2018, příjmový pokladní doklad č. 118.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0011254, podle § 25 odst. 4 energetického zákona, k obecnímu pozemku parc.č. 411 v k.ú. Citice, obec Citice, uzavřená dne 19.4.2018 mezi obcí („povinná“) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV- Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností Senergos, a.s., se sídlem Družstevní 452/13a, 664 49 Ostopovice (oprávněný). Předmětem smlouvy je právo „oprávněné“ umístit, provozovat, opravovat a udržovat zemní kabelové vedení NN na dotčené nemovitosti, provádět její obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost „povinné“ výkon těchto práv strpět. Jednorázová náhrada za věcné břemeno ve výši 1.000,- Kč provedena bankovním převodem dne 19.7.2018, účetní doklad č. 201715. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2018 usnesením č. 34/2018.
Smlouvy o výpůjčce	Kontrola byla předložena smlouva o výpůjčce uzavřená mezi obcí a MUDr. Věrou Blechovou, se sídlem Raisova 748, 357 09 Habartov, IČO 45374821. Smlouva byla uzavřena dne 21.6.2018 na bezplatnou výpůjčku k dočasnému užívání: tiskárna HP Laser Jet Pro M102w, monitor Acer LCD SA240Ybid 23.8 W IPS LED,

	PC Fujitsu ESPRIMO P557 (dále „předmět výpůjčky“), které se nacházejí v ordinaci praktického lékaře v budově Citice č.p.13. Doba trvání výpůjčky se uzavírá na dobu určitou, a to ode dne 21.6.2018 po dobu výkonu lékařské praxe v ordinaci praktického lékaře v budově Citice č.p.13. Záměr obce dát předmět výpůjčky k výpůjčce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 31.5.2018 do 20.6.2018. Výpůjčka předmětu výpůjčky byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2018, usnesením č. 46/2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období obec realizovala poptávkové řízení na zhotovení díla "Oprava smuteční síně Citice". Dne 15.1.2018 byly telefonickou formou osloveni 3 potencionální dodavatelé. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 3 dodavatelské subjekty, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.6.2018 usnesením č. 42/2018. Smlouva o dílo uzavřena dne 29.6.2018 s vítěznou firmou Petr Petričák, se sídlem Hlavní 57, Citice, 357 09 Habartov, IČO 66355273. Cena díla dle smlouvy ve výši 526.254,- Kč včetně DPH (434.921,- Kč bez DPH) byla dodržena (došla faktura č. 20180011 a č. 20180015).
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla obcí vydána Směrnice č. 1/2018 k ochraně osobních údajů účinná dnem 25.5.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období byla obcí provedena dne 1.10.2018 veřejnosprávní kontrola u příspěvkové organizace Mateřská škola Citice za období leden až červen 2018, při které nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 12.2.2018, 21.3.2018, 16.4.2018, 20.6.2018, 20.8.2018, 26.9.2018, 31.10.2018 a 6.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou přijatých usnesení, rozpočtem obce pro rok 2018, příspěvkem na provoz pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Citice na rok 2018, žádostmi o pronájem nemovitostí, žádostmi o prodej pozemku, poskytnutím individuálních dotací z rozpočtu obce, smlouvou o společném zadávání veřejné zakázky na výběr dopravce MHD, informací o snížení příspěvku na dopravní obslužnost, zadáním zpracování výběrového řízení na akci „Rozšíření komunikace u panelových domů v Citicích“ firmě Olivius, s.r.o. Sokolov, schválením zhotovitele akce „Oprava smuteční síně“, rozpočtovými opatřeními, schválením závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně účetní závěrky a schválením účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Citice za rok 2017, volbou nového starosty, místostarosty a předsedů a členů výborů a komisí, složením slibu členů nového zastupitelstva obce, stanovením výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce a pravidly rozpočtového provizoria obce na rok 2019. Zastupitelstvo obce má 11 členů.
Peněžní fondy územního celku –	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

pravidla tvorby a použití	
Nespecifikován	Činnost kontrolního výboru doložena zápisem ze dne 30.7.2018. Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 24.1.2018, 11.4.2018 a 11.6.2018. Oba výbory pracují v počtu tří 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
(napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2018:

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

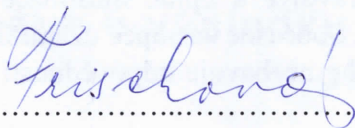
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Citice k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.1.2019, bylo zjištěno, že:

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

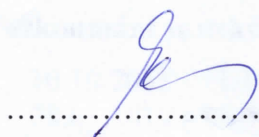
Karlovy Vary dne 29.1.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

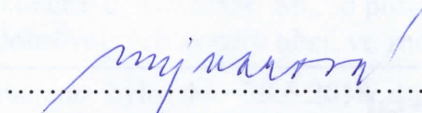


Ing. Marcela Frischová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(1) odbor finanční



Naděžda Klíčová
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích 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

Obec Citice
356 01 Citice 13
IČ: 00259284

M. Mach

Dne: 8.2.2019

Václav Mach, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Citice	Václav Mach
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Marcela Frischová

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.