

Čj.: 000359/2022/KUSK
SpZn: SZ_051320/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍTOV

IČ: 00236764

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Cítov za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.02.2022
- 02.09.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: 01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Cítov
Cítov 203
277 04 Cítov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková (dne 15.2.2022)
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Ing. David Rameš - starosta
Iveta Kudriová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 15.02.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období roku 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněný dne 15. 12. 2020, návrh zveřejněný dne 19. 11. - 14. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 23. 11. - 14. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn dne 15. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15. 12. 2020 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Cítov

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou obce dne 18. 1. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 2. 2. 2021
- č. 2 - schváleno radou obce dne 22. 2. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 8. 3. 2021
- č. 3 - schváleno radou obce dne 8. 3. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 17. 3. 2021
- č. 4 - schváleno radou obce dne 22. 3. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 29. 3. 2021
- č. 5 - schváleno radou obce dne 12. 4. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 15. 4. 2021
- č. 6 - schváleno radou obce dne 26. 4. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 30. 4. 2021
- č. 7 - schváleno radou obce dne 26. 5. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 8. 6. 2021
- č. 8 - schváleno radou obce dne 14. 6. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 1. 7. 2021
- č. 9 - schváleno radou obce dne 28. 7. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 3. 8. 2021
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2021, zveřejněno dne 9. 8. 2021
- č. 11 - schváleno radou obce dne 23. 8. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 13. 9. 2021
- č. 12 - schváleno radou obce dne 13. 9. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 6. 10. 2021
- č. 13 - schváleno radou obce dne 4. 10. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 25. 10. 2021
- č. 14 - schváleno radou obce dne 15. 11. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 1. 12. 2021
- č. 15 - schváleno radou obce dne 29. 11. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 7. 12. 2021
- č. 16 - schváleno radou obce dne 20. 12. 2021 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 11. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 6. 5. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 10. 5. 2021, návrh zveřejněn od 7. 4. - 6. 5. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 7. 2021 bez uvedení data, k 31. 12. 2021 ze dne 27. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2021 (okamžik sestavení dne 30. 8. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 9. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 19. 7. 2021), k 31. 7. 2021 (okamžik sestavení dne 30. 8. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 9. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 19. 7. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 9. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za leden - červenec, prosinec 2021 (v elektronické podobě)

Účetní deník

- za rok 2021 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 2100562)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 202100775)

Faktura

- č. 710276, 710282 - 710292, 710294 - 710297, 710301, 710304, 710306, 710479, 710519 - 710523, 710529 - 710531, 710538 - 710540, 710543, 710544, 710546 - 710549, 110240

Bankovní výpis

- č. 137 - 139, 142, 241, 243, 245 - 250, 254 k bankovnímu účtu č. 4529171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 13, 15 k bankovnímu účtu č. 4211303624 vedený u SBERBANK
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 4205107416 vedenému u SBERBANK
- č. 41, 42, 49 k bankovnímu účtu č. 94-114171/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 970006 ze dne 6. 5. 2021 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020), č. 890013 ze dne 15. 2. 2021 (předpis poplatků za odpady), č. 720224 (zaúčtování finančního daru město Kryry), č. 980001 (zařazení stroje Zetor včetně příslušenství), č. 970017, 970020 (vyúčtování poskytnutých dotací)
- č. 180041, 180042, k bankovnímu účtu č. 94-114171/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červenec 2021 - pokladna hlavní č. 2
- za měsíc červenec, říjen a prosinec 2021 - pokladna hlavní č. 1
- za měsíc červenec, září, říjen a prosinec 2021 - pokladna shromaždiště
- za měsíc září až prosinec 2021 - pokladna volejbal
- Skonto pokladní hotovosti ke dni 2. 9. 2021:
- pokladna hlavní č. 1 - zůstatek činil Kč 93 375,00 (k pokladnímu dokladu č. V21410775)
- pokladna hlavní č. 2 - zůstatek činil Kč 5 016,00 (k pokladnímu dokladu č. P21420596)
- pokladna shromaždiště - zůstatek činil Kč 3 060,00 (k pokladnímu dokladu č. P21450044)
- pokladní plážový volejbal - zůstatek činil Kč 5 100,00 (k pokladnímu dokladu č. P21440048)

- Hotovosti souhlasí se zůstatky v pokladní knize.

Pokladní doklad

- č. 21410534 - 21410663, 21410842 - 21410899, 21410968 - 21411006 (pokladna hlavní č. 1)
- č. 21420481 - 21420547 (pokladna hlavní č. 2)
- č. 21450023 - 21450036, 21450045 - 21450062, 21450067 (pokladna shromaždiště)
- č. 21440049 - 21440061 (pokladna volejbal)

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Cítov za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červenec a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc červenec 2021 - uvolněný starosta, uvolněná místostarostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena radou obce dne 22. 2. 2021)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30. 6. 2021 ze dne 9. 7. 2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30. 6. 2021 ze dne 9. 7. 2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13. 7. 2021 uzavřena se zhotovitelem Stavby Komeda s r. o. Chržín na akci "Zpevnění stávající obslužné komunikace Cítov - sv. Jan" v celkové výši Kč 1 215 262,00 bez DPH, zveřejněna dne 19. 7. 2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 17. 5. 2021 o prodeji maringotky MV 9 - 012 Slušovice
- Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2021 uzavřena s prodávajícím Zemědělská Cítov, a. s. o koupi stroje Zetor včetně příslušenství

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2021 uzavřena s obdarovaným město Kryry o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na odstranění škod způsobených živelnou pohromou v obci Stebno
- Darovací smlouva ze dne 10. 8. 2021 uzavřena s obdarovaným město Kryry o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 100 000,00 na odstranění škod způsobených živelnou pohromou v obci Stebno
- Darovací smlouva ze dne 16. 9. 2021 uzavřena s obdarovaným CHARITA Roudnice nad Labem o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 13 000,00
- Darovací smlouva ze dne 22. 11. 2021 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 na provoz a údržbu kanalizačního řadu obce Cítov, dárce fyzická osoba

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce pro umístění Z - BOXU na pozemku p. č. 16/2 o výměře 0,68 m² v k. ú. Cítov a spolupráci při jeho provozování ze dne 19. 4. 2021 uzavřena s vypůjčitelem Zásilkovna s. r. o. Praha 9

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužícího podnikání ze dne 3. 8. 2021 o pronájmu nebytových prostor v budově obce čp. 118 k provozování kadeřnictví

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově obce čp. 118 - zveřejněn dne 28. 6. - 13. 7. 2021
- Záměr výpůjčky pozemku p. č. 16/2 o výměře 0,68 m² v k. ú. Cítov - zveřejněn dne 2. 3. - 17. 3. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce vodovodních sítí a vodárenských objektů ze dne 7. 6. 2021 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 2 000 000,00 na projekt Daminěves - UV (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 2. 12. 2021 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 2 500 000,00 na projekt "Úprava vody Daminěves" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 01/2021 ze dne 6. 1. 2021 uzavřena s příjemcem Mateřinka Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 000,00 na činnost, včetně vyúčtování dotace ze dne 8. 12. 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 02/2021 ze dne 18. 1. 2021 uzavřena s příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 000,00 na činnost
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 05/2021 ze dne 11. 1. 2021 uzavřena s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 000,00 na cvičební pomůcky, platbu nájmu tělocvičny, včetně vyúčtování dotace ze dne 16. 12. 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 08/2021 ze dne 15. 2. 2021 uzavřena s příjemcem Myslivecký spolek Cítov o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 000,00 na opravu skladu krmiv, výstavbu krmných zařízení, opravy mysliveckých zařízení

Dohody o provedení práce

- ze dne 30. 4. 2021 za příjem odpadu na shromaždišti
- ze dne 3. 5. 2021 za školení BOZP
- ze dne 20. 7. 2021 za sekání a údržbu veřejného prostranství v obci Cítov a Daminěves

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zpevnění stávající obslužné komunikace Cítov - sv. Jan": písemné výzvy 3 uchazečům, výzva zveřejněna na profilu zadavatele, Seznam podaných nabídek (nabídka 5 uchazečů), Protokol o otevírání obálek, Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení, Zpráva o hodnocení nabídek, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Stavby Komeda s. r. o. Chržín ve výši Kč 1 215 262,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 13. 7. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. VS - 1/2007 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. včetně podpisových vzorů
- Směrnice č. 2/2020 o oběhu účetních dokladů s účinností od 1. 10. 2020 včetně podpisových vzorů

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2015 s účinností od 9. 9. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2020, 6. 5. 2021, 4. 8. 2021, 27. 10. 2021, 13. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 18. 1., 8. 2., 22. 2., 8. 3., 22. 3., 24. 3., 12. 4., 26. 4., 12. 5., 26. 5., 14. 6., 28. 6., 28. 7., 23. 8., 13. 9., 4. 10., 18. 10., 15. 11., 29. 11., 20. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole ze dne 30. 11. 2021 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Cítov, okres Mělník (kontrolované období 1. 1. - 30. 9. 2021)

V kontrolovaném období obec Cítov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Cítov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Cítov za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

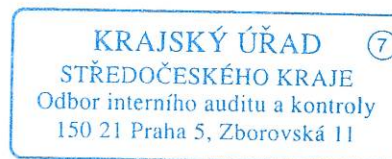
Cítov 15. 02. 2022


Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová


Ing. Daniela Jeřábková

Alena Zemanová




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolorka


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. David Rameš, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cítov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. David Rameš
starosta obce Cítov



dne 15. 02. 2022



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Cítov	Ing. David Rameš