

Čj.: 001238/2023/KUSK
SpZn: SZ_024187/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍTOV **IČ: 00236764** **za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Cítov za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2022
- 20.04.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Cítov
Cítov 203
277 04 Cítov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Bc. Pavel Gerberg - starosta
Monika Růžicková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníky 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 právnických 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 20.04.2023 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 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněný dne 15. 12. 2021, návrh zveřejněný dle doložky dne 25. 11. - 15. 12. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dle doložky dne 25. 11. - 15. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 15. 12. 2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 7. 1. 2022 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Cítov, ze dne 24. 8. 2022 a 22. 9. 2022 (navýšení příspěvku)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou obce dne 2. 3. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 28. 3. 2022
- č. 2 - schváleno radou obce dne 28. 3. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 19. 4. 2022
- č. 3 - schváleno radou obce dne 20. 4. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 9. 5. 2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022, zveřejněno dne 20. 7. 2022
- č. 5 - schváleno radou obce dne 1. 7. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 26. 7. 2022
- č. 6 - schváleno radou obce dne 8. 8. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 1. 9. 2022
- č. 7 - schváleno radou obce dne 5. 9. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 22. 9. 2022
- č. 8 - schváleno radou obce dne 19. 9. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 10. 10. 2022
- č. 9 - schváleno radou obce dne 26. 10. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 11. 11. 2022
- č. 10 - schváleno radou obce dne 9. 11. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2017, zveřejněno dne 23. 11. 2022
- č. 11 - schváleno radou obce dne 23. 11. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2022, zveřejněno dne 7. 12. 2022
- č. 12 - schváleno radou obce dne 19. 12. 2022 na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2022, zveřejněno dne 16. 1. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 29. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30. 6. 2022, návrh zveřejněn dle doložky od 2. 6. - 30. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2022 ze dne 17. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 25. 1. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 23. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 10. 2. 2023

Rozvaha

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 23. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 10. 2. 2023

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2022 - okamžik sestavení dne 23. 10. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 10. 2. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za rok 2022 v elektronické podobě (dle výběru)

Účetní deník

- za rok 2022

Kniha došlých faktur

- k 31. 12. 2022 - č. 2200576

Kniha odeslaných faktur

- k 31. 12. 2022 - č. 202201043

Faktura

- č. 710398 - 710404, 710408 - 710413, 710416 - 710421, 710423, 710424, 710426 - 710432, 710563, 710565 - 710568, 710570 - 710572

Bankovní výpis

- č. 173, 175, 180, 185, 187, 189, 191, 240, 244 k bankovnímu účtu č. 4529171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 37 - 41 k bankovnímu účtu č. 94-114171/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 610020 (převod výsledku hospodaření za rok 2021), č. 890001 - 890005, 890094 - 890126 (předpis pohledávek za odpad), č. 630016, 630017, 810535 (vyřazení prodaných pozemků z majetku), č. 970003 (zařazení darovaných pozemků do majetku)
- opravný doklad č. 970007 - 930009
- č. 180037 - 180041 k bankovnímu účtu č. 94-114171/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2022 (pokladna č. 1 a č. 2)
- Skonto pokladní hotovosti ke dni 31. 10. 2022:
pokladna hlavní č. 1 - zůstatek činil Kč 8 276,00 (k pokladnímu dokladu č. P22411128)
pokladna hlavní č. 2 - zůstatek činil Kč 7 812,00 (k pokladnímu dokladu č. P22420644)
pokladní plážový volejbal - zůstatek činil Kč 5 000,00 (k pokladnímu dokladu č. P22440049)
- Hotovosti souhlasí se zůstatky v pokladní knize.
- Skonto cenin - zůstatek poštovních známek k 31. 12. 2022 činil 187 ks/Kč 17,00

Pokladní doklad

- č. 22420549 - 22420602, 22420704 - 22420730 (pokladna č. 2)
- č. 22410991 - 22411087, 22411175 - 22411216 (pokladna č. 1)

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 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září 2022 - uvolněný starosta, uvolněná místostarostka a neuvolnění zastupitelé obce

- Výplatní listina za měsíc říjen 2022 - uvolněný starosta, neuvolněný starosta, uvolněný místostarosta a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021 (schválena radou obce dne 2. 5. 2022)

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

- Kupní smlouva ze dne 16. 6. 2022 o prodeji pozemku p. č. 669/67 o výměře 998 m2 k. ú. Cítov, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 30. 6. 2022 o prodeji pozemku p. č. 669/64 o výměře 1 040 m2 k. ú. Cítov, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 27. 6. 2022 o prodeji pozemku p. č. 669/63 o výměře 1 032 m2 k. ú. Cítov, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 9. 8. 2022 o prodeji pozemku p. č. 669/70 o výměře 1 170 m2 k. ú. Cítov, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 31. 8. 2022 o prodeji pozemku p. č. 669/66 o výměře 1 091 m2 k. ú. Cítov, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 30. 3. 2022 uzavřena s dárcem Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemků p. č. 1883/6 - 1883/8 k. ú. Cítov v účetní hodnotě Kč 1 837,50
- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2022 uzavřena s dárcem Aerojobsinternational, s. r. o. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 11 000,00 na podporu místních zájmových spolků v obci Cítov
- Darovací smlouva ze dne 17. 8. 2022 o přijetí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 na provoz a údržbu kanalizačního řádu obce Cítov
- Darovací smlouva ze dne 16. 9. 2022 uzavřena s obdarovaným CHARITA Roudnice nad Labem o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 12 000,00
- Darovací smlouva ze dne 21. 11. 2022 uzavřena s obdarovaným Sdružení pro obnovu varhan v kostele sv. Linharta v Cítově, z. s. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 27. 7. 2022 uzavřena s nájemcem Zemědělská Cítov, a. s. o pronájmu nemovitých prostor v budově obce č. p. 1 o výměře 100 m2 k. ú. Cítov k využití jako prodejny
- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 19. 12. 2022 o pronájmu nebytových prostor v budově obce č. p. 118 na pozemku st. p. č. 101 k. ú. Cítov pro provozování kadeřnictví a kosmetických a dalších služeb

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemků p. č. 669/67 o výměře 998 m2, 669/64 o výměře 1 040 m2, 669/63 o výměře 1 032 m2, 669/70 o výměře 1 170 m2, 669/66 o výměře 1 091 m2 k. ú. Cítov zveřejněn dne 2. 3. - 17. 3. 2022
- Záměr pronájmu nemovitých prostor v budově obce č. p. 1 o výměře 100 m2 k. ú. Cítov zveřejněn dne 11. 7. - 26. 7. 2022
- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově obce č. p. 118 na pozemku st. p. č. 101 k. ú. Cítov zveřejněn dne 14. 11. - 29. 11. 2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 27. 1. 2022 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce

p. č. 1252/20 k. ú. Cítov za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, rada obce schválila dne 26. 2. 2022

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 8. 11. 2022 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 633/52, 633/150, 633/184, 633/564 k. ú. Cítov za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, rada obce schválila dne 26. 10. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1346/B1/2022 ze dne 1. 12. 2022 uzavřena s poskytovatelem Státní fond dopravní infrastruktury Praha 9 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 726 098,00 na akci "Cítov - zřízení chodníku a autobusových zastávek při silnici II/246" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 01/2022 ze dne 10. 1. 2022 uzavřena s příjemcem Mateřinka Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 30 000,00 na činnost, vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 02/2022 ze dne 12. 1. 2022 uzavřena s příjemcem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 30 000,00 na nákup zboží, materiálu a pronájem
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 09/2022 ze dne 9. 2. 2022 uzavřena s příjemcem H.C. Hřebci Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 30 000,00 na pronájem ledové plochy zimního stadionu, vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 04/2021 ze dne 10. 1. 2021 uzavřena s příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Cítov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 30 000,00 na činnost

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 23. 12. 2021 s účinností od 1. 1. 2022 za kontrolu a obsluhu ČOV

Dohody o provedení práce

- ze dne 15. 9. 2022 na focení a zpracování fotografií - Gulášování 2022
- ze dne 1. 7. 2022 za úklid a údržbu areálu koupaliště
- ze dne 1. 6. 2022 za truhlářské práce

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 od 21. 10. 2022 a od 1. 11. 2022, Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2015 s účinností od 9. 9. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2021, 1. 3. 2022, 4. 5. 2022, 12. 5. 2022, 29. 6. 2022, 15. 9. 2022, 21. 10. 2022, 21. 11. 2022, 12. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 10. 1., 26. 1., 7. 2., 2. 3., 16. 3., 28. 3., 20. 4., 2. 5., 9. 5., 23. 5., 30. 5., 15. 6., 20. 6., 1. 7., 18. 7., 26. 7., 3. 8., 8. 8., 22. 8., 5. 9., 19. 9., 26. 10., 9. 11., 16. 11., 23. 11., 7. 12., 19. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 20. 12. 2022 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Cítov (kontrolované období rok 2021)

V kontrolovaném období obec Cítov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 ručitelského 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 2022 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	23,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,70 %
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 20. 04. 2023

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
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 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. Bc. Pavel Gerberg, 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.

Bc. Pavel Gerberg
starosta obce Cítov

.....
dne 20. 04. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Cítov	Bc. Pavel Gerberg