

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CÍTOV

IČ: 00236764
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Cítov za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.03.2018
- 04.09.2017

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: 01.01.2017 - 31.12.2017

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:

Ing. Marie Kulhánková-Havelková -
starostka
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
16.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2015 - 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 20. 11. - 14. 12. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn dne 17. 3. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16. 12. 2016 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Cítov

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2017 (zveřejněno dne 15. 3. 2017)
- č. 2 - schváleno radou obce dne 20. 3. 2017 (zveřejněno dne 7. 4. 2017)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2017 (zveřejněno dne 3. 5. 2017)
- č. 4 - schváleno radou obce dne 29. 5. 2017 (zveřejněno dne 8. 6. 2017)
- č. 5 - schváleno radou obce dne 24. 7. 2017 (zveřejněno dne 8. 8. 2017)
- č. 6 - schváleno radou obce dne 28. 8. 2017 (zveřejněno dne 1. 9. 2017)
- č. 7 - schváleno radou obce dne 18. 9. 2017 (zveřejněno dne 10. 10. 2017)
- č. 8 - schváleno radou obce dne 16. 10. 2017 (zveřejněno dne 8. 11. 2017)
- č. 9 - schváleno radou obce dne 13. 11. 2017 (zveřejněno dne 21. 11. 2017)
- č. 10 - schváleno radou obce dne 27. 11. 2017 (zveřejněno dne 4. 12. 2017)
- č. 11 - schváleno radou obce dne 13. 12. 2017 (zveřejněno dne 4. 1. 2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 24. 4. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 28. 3. - 24. 4. 2017, závěrečný účet zveřejněn dne 2. 5. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2017, 31. 7. 2017, k 31. 12. 2017 odeslaný dne 12. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 24. 7. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 9. 2. 2018

Rozvaha

- k 31. 5. 2017 - okamžik sestavení dne 26. 6. 2017, k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 24. 7. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 9. 2. 2018

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 24. 7. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 9. 2. 2018

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 (namátkově dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017 (namátkově dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 148, 151, 154, 155, 158 k bankovnímu účtu č. 4529171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 710249, 710250, 710254, 710255, 710257 - 710272 k bankovnímu účtu č. 4529171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc únor a prosinec 2017 (hlavní pokladna č. 1)
- za měsíc květen (shromaždiště)
- Skonto pokladni hotovosti ke dni 4. 9. 2017
- pokladna hlavní č. 1 - zůstatek činil Kč 28.787,00 (k pokladnímu dokladu č. V17411116)
- pokladna hlavní č. 2 - zůstatek činil Kč 3.377,00 (k pokladnímu dokladu č. V17421136)
- pokladna shromaždiště - zůstatek činil Kč 0,00 (k pokladnímu dokladu č. V17450071)
- pokladna koupaliště - zůstatek činil Kč 0,00 (k pokladnímu dokladu č. V17480062)

Pokladní doklad

- č. V17410067 - V17410144, V17411283 - V17411358 (hlavní pokladna č. 1)
- č. P17450016 - P17450030 (shromaždiště)

Evidence poplatků

- vedena v počítači

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 13. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 26. 2. 2018, výpisy z LV k 31. 12. 2017 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červenec 2017 - uvolněná starostka obce, neuvolněný místostarosta obce a Ing. J. S. - člen finančního výboru a zastupitel

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 2. 5. 2017 za obec Cítov

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 4. 8. 2017 uzavřena s p. J. S. - Projektování staveb, Cítov na akci "Seniorpark Cítov - zpracování PD" v celkové výši Kč 415 000,00 bez DPH
- Smlouva o dílo ze dne 14. 6. 2017 uzavřena se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník na stavbu "Rekonstrukce prostranství před ZŠ a MŠ až ke Křemínku" v celkové výši Kč 2 089 988,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 19. 9. 2017 uzavřena s prodávajícím ZV AGRO, s. r. o. Roudnice nad Labem o koupi kontejnerových nosičů a velkoobjemových kontejnerů v celkové výši Kč 517 128,00 bez DPH (zveřejněna dne 19. 9. 2017)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1. 3. 2017 o přijetí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 na provoz a údržbu kanalizačního řádu obce Cítov

- Darovací smlouva ze dne 17. 2. 2017 uzavřena s obdarovaným Psychiatrická nemocnice Horní Bečkovice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2 000,00 ke zlepšení prostředí obdarovaného při poskytování léčebné péče
- Darovací smlouva ze dne 26. 5. 2017 o darování pozemku obce p. č. st. 278/3 k. ú. Citov, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 2. 2017
- Darovací smlouva ze dne 29. 11. 2017 uzavřena s dárcem NEOS INVEST, a. s. Poděbrady o přijetí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 ba účely rozšíření knižního fondu obecní knihovny

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 73N17/10 ze dne 29. 9. 2017 uzavřena s propachtovatelem Česká republika - Státní pozemkový úřad Praha 3 o pachtu pozemku p. č. 442 k. ú. Daminěves k využití drobné zemědělské činnosti (sekání trávy)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Darování pozemku obce p. č. st. 278/3 k. ú. Citov - záměr zveřejněn dne 4. 1. - 19. 1. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4. 7. 2017 vydané poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 600 000,00 na akci Rekonstrukce prostranství před ZŠ a MŠ Citov až ke Křeminku (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 13. 11. 2017 vydané poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí Praha 10 o poskytnutí dotace ve výši Kč 923 146,64 na akci Doplnění sběru separovaných odpadů v obci Citov (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2017 ze dne 7. 2. 2017 uzavřena s příjemcem Tenisový klub Citov o poskytnutí dotace ve výši Kč 45 000,00 za účelem údržby a provozu tenisových kurtů, oprava střechy v buňce, na dětský tenisový kroužek a turnaj, rada obce schválila dne 6. 2. 2017 včetně žádosti ze dne 10. 1. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2017 ze dne 7. 2. 2017 uzavřena s příjemcem SII ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Citov o poskytnutí dotace ve výši Kč 45 000,00 na celoroční činnost spolku - nákup zboží a materiálu, pronájmy, rada obce schválila dne 6. 2. 2017 včetně žádosti ze dne 19. 1. 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2017 ze dne 8. 2. 2017 uzavřena s příjemcem Tělovýchovná jednota Sokol Citov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 46 000,00 na celoroční činnost spolku za účelem podpory mužstev v okresních soutěžích a turnajích, rada obce schválila dne 6. 2. 2017 včetně žádosti ze dne 22. 1. 2017

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2. 1. 2017 uzavřena s p. D. N. za úklidové práce na veřejném prostranství v k. ú. Citov, Daminěves

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 7. 2017 uzavřena s p. PhDr. E. V. za přípravu knižní publikace Historie Citova (rozsah 100 hodin)
- ze dne 1. 7. 2017 uzavřena s p. J. Ř. za údržbu koupaliště - dávkování chemie a vyčištění (rozsah 56 hodin)
- ze dne 10. 3. 2017 uzavřena s p. M. D. za příjem odpadu na shromáždění (rozsah 40 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Seniorpark Citov - zpracování PD", zejména nabídky 5 zájemců (2 vyřazeny), oznámení o výběru nejvhodnější nabídky,

jako nejvhodnější byla vybrána nabídka p. J. S. Citov ve výši Kč 415 000,00 bez DPH (rada obce schválila dne 10. 7. 2017) - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2015 s účinností od 9. 9. 2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2016, 20. 2. 2017, 24. 4. 2017, 10. 7. 2017, 16. 10. 2017, 27. 11. 2017, 13. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 9. 1. 2017, 23. 1. 2017, 6. 2. 2017, 20. 2. 2017, 6. 3. 2017, 20. 3. 2017, 3. 4. 2017, 11. 4. 2017, 24. 4. 2017, 16. 5. 2017, 29. 5. 2017, 19. 6. 2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Citov), 10. 7. 2017, 24. 7. 2017, 28. 8. 2017, 30. 8. 2017, 18. 9. 2017, 2. 10. 2017, 16. 10. 2017, 30. 10. 2017, 13. 11. 2017, 27. 11. 2017, 13. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole ze dne 27. 11. 2017 o výsledku finanční kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Citov, okres Mělník

V kontrolovaném období obec Citov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 Citov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 14. 6. 2017 uzavřenou se zhotovitelem STAVEBNÍ FIRMA NEUMANN, s. r. o. Mělník na stavbu "Rekonstrukce prostranství před ZŠ a MŠ až ke Křemínku" v celkové výši Kč 2 089 988,00 bez DPH, která nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, ale až dne 3. 9. 2017.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že případně smlouvy o dílo uzavřené na veřejné zakázky malého rozsahu, jejíž cena přesáhne Kč 500 000,00 bez DPH, bude obec zveřejňovat dle platného zákona (Kupní smlouva ze dne 19. 9. 2017 na nákup kontejnerových nosičů a velkoobjemových kontejnerů v celkové výši Kč 517 128,00 bez DPH byla zveřejněna dne 19. 9. 2017).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Cítov za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	4,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,85 %
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 12 485 553,00 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 16. 03. 2018

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

KRAJSKÝ ÚŘAD 
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemně stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pi Ing. Marie Kulhánková – Havelková, starostka obce.

OBEC CÍTOV
777 04 Citov 233
Tel.: 315 692 134
IČ: 002 36 764
DIČ: CZ00236764

Ing. Marie Kulhánková – Havelková
starostka obce Citov

dne 16. 03. 2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Citov	Ing. Marie Kulhánková – Havelková