

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR 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 2023**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 14.05.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 08.03.2023 v souladu s ustanovením § 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 27.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/185/P dne 22.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

##### a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:  
Ing. Dana Matoušková  
Ing. Josef Švéda

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:  
Naděžda Klíčová  
Ing. Josef Švéda

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 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** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 14.05.2024.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 21.02.2023 do 30.04.2023. 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 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením č. 70/2022. Schválená pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 14.12.2022 do 30.04.2023.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Zastupitelstvo obce pověřilo dne 09.03.2023 usnesením č. 13/2023 starostu obce k provádění rozpočtových opatření rozpočtu obce Citice na rok 2023 souvisejících s transfery (příjmy a čerpání dotací) a převody mezi běžnými účty a termínovanými vklady s tím, že provedené rozpočtové změny budou předloženy na vědomí zastupitelstvu obce.</p> <p>V kontrolovaném období obec provedla celkem 4 rozpočtová opatření. Ke kontrole vybráno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 01.06.2023 usnesením č. 39/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné od 09.06.2023 do 30.04.2024,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené starostou obce dne 30.06.2023, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 31.08.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné od 11.07.2023 do 30.04.2024,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné od 04.12.2023 do 30.04.2024.</li> </ul> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 09.03.2023 usnesením č. 12/2023 přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 20.719.596,33 Kč a výdaji ve výši 19.779.378,77 Kč. Přebytek ve výši 940.217,56 Kč je určen na nepředvídatelné výdaje obce v roce 2023. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byla schválena seskupení rozpočtových položek pro daňové příjmy včetně transferů, rozpočtové paragrafy pro nedaňové příjmy a seskupení rozpočtových paragrafů a rozpočtové paragrafy pro výdaje. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.03.2023 do 30.04.2024.</p> <p>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.</p> <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice na rok 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 09.03.2023 usnesením č. 3/2023, a to schválením příspěvku na provoz ve výši 690.000,- Kč.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2020 do 31.12.2023,</p> <p>2. schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2021 dosud,</p>

	<p>3. schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2022 dosud.</p> <p>Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhů a schválení výše uvedených střednědobých výhledů rozpočtu obce byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předchozí kontrolovaná období.</p> <p>4. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 13.11.2023 do 31.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 30.11.2023 usnesením č. 50/2023, obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2026 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 04.12.2023 dosud.</p> <p>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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 17.04.2023 do 30.06.2023.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 01.06.2023 usnesením č. 21/2023. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 09.06.2023 dosud.</p> <p>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.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 01.06.2023 usnesením č. 21/2023.</p> <p>Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Mateřská škola Citice sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 01.06.2023 usnesením č. 20/2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2023 ve výši 1.474.171,28 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank, a. s., bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., a bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2023 ve výši 2.824.091,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., a z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank, a. s.,</li> </ul>

	<p>ke stejnému datu, z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., a z bankovního účtu vedeného u České národní banky ke dni 29.12.2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2023 ve výši 18.530.591,95 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s., a z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank, a. s., ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2023 ve výši 10.980.155,38 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., a z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank, a. s., ke stejnému datu.</li> </ul> <p>Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.06.2023 ve výši 666.263,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., (účet opatrovance) a z bankovního účtu vedeného u Fio banky, a. s., (účet – kauce na byty) ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2023 ve výši 724.976,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.,s., (účet opatrovance) a z bankovního účtu vedeného u Fio banky, a. s., (účet – kauce na byty) ke stejnému datu.</li> </ul>
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Evidence pohledávek je vedena ručně v programu Excel. Obec má stanoven místní poplatek ze psů, za komunální odpad a místní poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí obce. 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.</p> <p>Dle sdělení obce nebyl v kontrolovaném období vystaven platební výměr.</p> <p>K 31.12.2023 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti pohledávky za místními poplatky v celkové výši 8.025,- Kč, z toho poplatky ze psů ve výši 6.700,- Kč a poplatky za komunální odpad ve výši 1.325- Kč.</p>
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur ze dne 11.12.2023 účinného od 18.12.2023 do 16.02.2024 a směrnice č. 3/2011 Inventarizace majetku a závazků. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventarizace majetku a závazků obce stanoveno od 18.12.2023 do 16.02.2024. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2023. Okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku byl stanoven na 09.02.2024. Plán inventur obsahoval zdůvodnění, proč byl okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku stanoven po rozvahovém dni a popis činností, které</p>

	<p>se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 16.02.2024, ve které bylo uvedeno, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 019, 042, 231, 244, 245, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 459 a 472.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 357 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 bylo z těchto faktur evidováno 20 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 669.100,40 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 46 odběratelských faktur. K 31.12.2023 byly z těchto faktur evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši 15.301,83 Kč (z toho 3 faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 14.172,83,- Kč a 1 faktury po lhůtě splatnosti ve výši 1.129,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Dne 20.10.2022 byly zastupitelstvem obce usnesením č. 62/2022 schváleny odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., s účinností od 20.10.2022.</p> <p>Ke kontrole přeložen mzdový list uvolněného starosty obce za měsíce leden 2023 až červen 2023.</p> <p>Dle sdělení obce v kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nedošlo ke změně ve schválené výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce,</li> <li>- nebyly poskytnuty mimořádné odměny členům zastupitelstva obce,</li> <li>- nedošlo ke změnám ve složení či funkcích zastupitelstva obce.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha (deník) účetní jednotky za měsíc červen 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.06.2023 ve výši 29.713,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 8.834,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla k 31.12.2023 ve výkazu Fin 2 - 12 M vykázána.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 48/2004 ze dne 22.09.2004. Dne 09.03.2023 zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 14/2023 zvýšení limitu denního zůstatku v pokladně obce na částku 40 000,- Kč.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</p>

Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.812.728,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.095.886,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 22,70 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2023 byl přebytek ve výši 3.716.841,24 Kč, - k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.884.921,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 105,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 24.359.766,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,20 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl schodek ve výši 2.474.844,94 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.956.842,61 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.589.518,28 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“).  V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné na základě žádosti ze dne 01.03.2023 (doručená obci dne 01.03.2023) individuální dotaci ve výši 60.000,- Kč žadateli Kolibřík, z.s., se sídlem 356 01 Sokolov, Citice 13, IČO 27022382, na činnost spolku v roce 2023. Veřejnoprávní smlouva č. 4/2023 byla uzavřena dne 17.05.2023. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 09.03.2023 usnesením č. 5/2023. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem dotace do 31.01.2024. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19.05.2023 a v době přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Vyúčtování dotace dle veřejnoprávní smlouvy č. 4/2023 bylo předloženo příjemcem dne 31.01.2024 s celkovými náklady ve výši 60.094,39 Kč, dotace byla vyčerpána a termín vyúčtování dodržen.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu uzavřená dne 01.06.2023 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části

	<p>pozemku parcelní č. 179 o výměře 75 m<sup>2</sup> (ostatní plocha) a části pozemku parcelní č. 182 o výměře 18 m<sup>2</sup> (ostatní plocha), oboje v k.ú. Citice, obec Citice, na dobu neurčitou od 01.06.2023, nájemné sjednáno ve výši 556,- Kč ročně. Poměrná část nájemného za období 6-12/2023 ve výši 326,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 19.06.2023, příjmový pokladní doklad č. 326.</p> <p>Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.04.2023 do 02.05.2023. Pronájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 01.06.2023 usnesením č. 26/2023.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 23.05.2023 mezi obcí (objednatel) a společností MONOTREND s.r.o., se sídlem Jamné 34, 666 01 Tišnov, IČO 29320313, (zhotovitel) na zhotovení díla "Doplnění veřejného prostranství u OÚ o workoutovou sestavu". Cena díla sjednána ve výši 493.271,- Kč bez DPH (596.858,- Kč včetně DPH), termín předání a převzetí hotového díla do 60 dní od předání a převzetí staveniště. Uzavření smlouvy schváleno podpisem starostou obce.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura č. 20000230230 vystavená dne 28.08.2023 na částku 493.271,07 Kč bez DPH (596.857,99 Kč včetně DPH), uhrazená dne 12.09.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis č. 156.</p> <p>Dne 31.05.2023 pod č.j. SZIF/2023/0487213 byla zaregistrována Žádost o dotaci z programu rozvoje venkova ze Státního zemědělského intervenčního fondu, tedy z prostředků státního rozpočtu, na tuto akci. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Doplnění veřejného prostranství u OÚ o workoutovou sestavu" nebyla předmětem kontroly.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena Kupní smlouva č. E618-S-2143/2022/Dos uzavřená dne 04.04.2023 mezi obcí (prodávající) a Správou železnic, státní organizace, se sídlem Dlážděná 1003/7, 110 00 Praha 1 - Nové Město, IČO 70994234 (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 29/2 o výměře 204 m<sup>2</sup> (trvalý travní porost) v k.ú. Hlavno, obec Citice. Sjednaná kupní cena ve výši 163.200,- Kč byla uhrazena dne 30.06.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., denní výpis č. 112.</p> <p>Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31.08.2022 do 30.09.2022. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.10.2022 usnesením č. 64/2022.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o úvěru.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze s ČEZ Distribuce, a. s. a Správou železnic, státní organizace, které nebyly předmětem kontroly.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období vyhlášena nebo zadána jiná veřejná zakázka malého rozsahu, kromě "Doplnění veřejného prostranství u OÚ o workoutovou sestavu", která nebyla předmětem kontroly, viz písemnost "Smlouvy o dílo".</p>



Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 09.03.2023, 01.06.2023, 31.08.2023 a 30.11.2023. Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen 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,
- 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

## ***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 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2023:

**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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 05.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 05.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2023, které se uskutečnilo dne 14.05.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

#### **E. Závěr**

##### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2023:**

**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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,32 %
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.)**

Č. j.: KK/197/KN/23-5


Na základě účetních a finančních výkazů obce Citice k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávacímu orgánu dne 14.05.2024, bylo zjištěno, že:

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


Citice dne 14.05.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
(5) odbor kontroly

  
Ing. Ivana Šreková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
Naděžda Klíčová  
kontrolor

  
Ing. Josef Švéda  
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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

Č. j.: KK/197/KN/23-5

na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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

  
KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE

Dne: 14. 5. 2024

Václav Mach, starosta obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Citice	Václav Mach
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

**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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.