

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 8. 2. 2022
Spisová značka: KUUK/010497/2021/7
Číslo jednací: KUUK/013641/2022
UID: kuukes861c863f
Počet listů/příloh: 14/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ městyse Cítoliby za rok 2021, IČ: 00556262

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19. 7. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Cítoliby, na adrese Zeměšská 219, 439 02 Cítoliby, dne 16. 8. 2021 - 17. 8. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle městyse Cítoliby, na adrese Zeměšská 219, 439 02 Cítoliby, dne 7. 2. 2022 - 8. 2. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Petr Jindřich – starosta
- Petr Novák - místostarosta
- Blanka Hejlíková - ekonom
- Eva Parkmanová - pokladní, administrativní pracovnice

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje 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.

Přezkoumání hospodaření městyse bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostřední kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce městyse od 20. 11. 2020 do 31. 12. 2020, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Městys nehospořoval dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2021, nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2021 byla provedena celkem tři rozpočtová opatření, která byla schválena na jednání zastupitelstva městyse (dále jen ZMě) a následně zapracována do výkazu FIN 2-12 M, zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>K 30. 6. 2021 výběrovým způsobem u rozpočtového opatření č. 1 ověřeno na straně výdajů; § 3113, položka 5331 a na straně příjmů; položka 4116; dotace V82 od Krajského úřadu Ústeckého kraje pro ZŠ a MŠ Cítoliby, příspěvkovou organizaci (viz přezkoumané písemnosti - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím).</p> <p>K 31. 12. 2021 výběrovým způsobem u rozpočtového opatření č. 3 ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- na straně příjmů položka 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, evidovaná pod účelovým znakem (dále jen UZ) 14004 Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně. <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none">- Avízo o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na výdaje jednotek Sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2021 ze dne 7. 12. 2021,- příjem finančních prostředků bankovním převodem České národní banky dne 14. 12. 2021, výpis č. 56, účetní doklad č. 150056,- přehled pohybů k 31. 12. 2021,- finanční vypořádání dotace poskytnuté ze SR ze dne 28. 1. 2022. <ul style="list-style-type: none">- na straně výdajů položka 5169 Nákup ostatních služeb, evidovaná pod UZ 14004 Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně. <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none">- faktura přijatá, v. s. 9100296, ve výši 10.150,- Kč (SDH materiál - filtr. vložky, olej), písemné svolení s finančním limitem k nákup starostou městyse ze dne 8. 3. 2021, úhrada výdajovým pokladním dokladem č. 214100242 dne 8. 3. 2021,- faktura přijatá č. 71210133, v. s. 2120511096, ve výši 37.011,66 Kč (oprava vozu SPZ 9U8 6774) se splatností 22. 4. 2021, objednávka č. 0460/21/EP ze dne 8. 4. 2021 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 14. 4. 2021, výpis č. 71, účetní doklad č. 110071.
Schválený rozpočet	Na rok 2021 projednán a schválen ZMě dne 14. 12. 2020 usnesením č. Z15/7/2020 jako schodkový. Schodek byl kryt finančními rezervami z účtů městyse. Závazným ukazatelem je hodnota čerpání celkových příjmů a výdajů a dále položky provozní dotace ZŠ a MŠ Cítoliby, příspěvkové organizace a příspěvek SK Cítoliby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závaznými ukazateli rozpočtu Základní školy a Mateřské školy Cítoliby, příspěvkové organizace byly stanoveny dotace na provoz od zřizovatele schválené v rámci rozpočtu městyse Cítoliby na rok 2021 ZMě dne 14. 12. 2020 usnesením č. Z15/7/2020. Ověřené dokumenty: - úhrada neinvestičního příspěvku na 1. pololetí roku 2021; účetní doklad č. 110043 ze dne 2. 3. 2021, - předpis neinvestičního příspěvku - účetní doklad č. 1/2021/125.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2024, schválen ZMě dne 17. 6. 2019 usnesením č. 20/2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce městyse v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením č. Z16/4/2021 na jednání ZMě dne 5. 5. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021, zůstatky souhlasily.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování se třemi zaměstnankyněmi městyse ze dne 1. 11. 2019.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v programu Munis - pohledávky. Pohledávky vedené na SÚ 311 Odběratelé a analytickém účtu (dále jen AÚ) 0000 k 31. 12. 2021 byly ve výši 27.309,- Kč. Zůstatek byl tvořen fakturami vydanými v roce 2021 se splatností v roce 2022. Městys Cítoliby dále vede dlouhodobou pohledávku v insolvenčním řízení, která je vedena na SÚ 311 AÚ 00001 – Pohledávka v insolvenčním řízení - EPK. Ostatní pohledávky jsou sledovány na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, členěné dle AÚ; odsouhlasen stav k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021: 0004 Pohledávky – hřbitov ve výši 2.213,- Kč, 0008 Pohledávky – odpady ve výši 8.016,- Kč, 0010 Pohledávky - popl. ze psa ve výši 500,- Kč. K těmto pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Městys účtuje o pohledávkách a o opravných položkách k pohledávkám po splatnosti v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků po na SÚ 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2021. Ve výkazu rozvaha je na tomto účtu vykazován konečný zůstatek ve výši 110.529,84 Kč. Jedná se o závazky splatné v roce 2022.
Faktura	K 30. 6. 2021 byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., výběrovým způsobem ověřeny: - Faktury přijaté od č. 71210154 do č. 71210187. - Faktury vydané od č. 81210001 do č. 81210016. K 31. 12. 2021 výběrovým způsobem ověřeny: - Faktura přijatá č. 7120058 (v. s. 20210278) - seminář se splatností 3. 3. 2021 ve výši 1.600,- Kč. Úhrada bankovním převodem Komerční banky dne 19. 2. 2021, výpis č. 35, účetní doklad č. 110035. Předložena objednávka - přihláška do kurzu ze dne 9. 2. 2021.

	<p>- Faktura přijatá č. 7120059 (v. s. 221128) - oprava Multicar SPZ 5U2 5382 se splatností 2. 3. 2021 ve výši 35.074,39 Kč. Úhrada bankovním převodem Komerční banky dne 19. 2. 2021, výpis č. 35, účetní doklad č. 110035, předložen dodací list a zakázkový list ze dne 16. 2. 2021, objednávka ze dne 16. 2. 2021.</p> <p>- Faktura přijatá č. 71210141 - pojištění majetku městyse na období od 20. 5. 2021 do 19. 5. 2022, se splatností 20. 5. 2021 ve výši 70.012,- Kč. Úhrada bankovním převodem Komerční banky dne 28. 4. 2021, výpis č. 79, účetní doklad č. 110079. Předložena Rekapitulace stavu u pojistné smlouvy č. 7705418911 k datu 20. 5. 2021 a dále Směrnice úřadu městyse Cítoliby - Oběh účetních dokladů (část IV. časové rozlišení).</p> <p>- Faktura vydaná č. 81210013 - výkon úkonů OP - Lenešice se splatností 31. 5. 2021 ve výši 22.800,- Kč na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2018 ze dne 29. 3. 2018. Předložen podklad pro fakturaci - příloha k faktuře za období duben 2021. Úhrada přijata bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 27. 5. 2021, výpis č. 98, účetní doklad č. 110098.</p> <p>- Faktura vydaná č. 81210022 se splatností 8. 9. 2021 - odměna za zajištění zpětného odpadu a využití obalů za 2Q/2021. Předložen podklad pro fakturaci za období od 1. 4. 2021 do 30. 6. 2021, evidenční číslo 50/0206. Úhrada přijata bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 8. 9. 2021, výpis č. 164, účetní doklad č. 110164.</p>
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2021.</p> <p>Předložené podklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice k inventarizaci úřadu městyse Cítoliby účinná od 4. 9. 2019. 2) Plán inventur na rok 2021 schválený Radou městyse (dále jen RMě) usnesením č. R89/4/2021 ze dne 27. 10. 2021 a jeho aktualizace schválená RMě usnesením č. R91/3b/2021 ze dne 24. 11. 2021. 3) Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 13. 12. 2021, doložena prezenční listina. 4) Inventarizační soupisy o řádné inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 se stavem k 31. 12. 2021. 5) Protokoly o zařazení a vyřazení majetku v roce 2021 včetně inventárních karet. 6) Zápis ze zasedání hlavní inventarizační komise ze dne 18. 1. 2021. 7) Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022, inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. 8) Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021. 9) Městys nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na SÚ/AÚ 031/0013, 031/0014 a 031/0015.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021. dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, 3 členů rady, předsedy sociální komise, předsedy komise investiční, rozvoje obce a životního prostředí, člena kontrolního a finančního výboru, dvou členů komise pro školství kulturu a sport, člena komise sociální a 2 členů zastupitelstva.</p> <p>K 31. 12. 2021 byla předložena Dohoda o provedení práce s neuvolněným členem ZMě ze dne 1. 10. 2021 na dobu určitou od 1. 10. 2021 do 30. 11. 2021, její schválení a projednání se uskutečnilo dne 14. 12. 2020 ZMě usnesením č. Z15/6b/2020.</p> <p>ZMě dne 3. 12. 2021 usnesením č. Z20/4a/2021 schválilo uzavření dohod</p>

	o provedení práce se zastupiteli městyse v roce 2022. Mimořádné odměny nebyly k 31. 12. 2021 uzavřeny.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 214100428 do č. 214100502.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 – výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit je stanoven Směrnicí o oběhu účetních dokladů, v kontrolovaném období nebyl překročen.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Účetní doklad	Bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 68 - doklad č. 110068. Bankovní výpis České národní banky č. 22 až č. 26 - doklady č. 150022 až 150026. Bankovní výpis Československé obchodní banky, a. s., č. 2021/6 - souhrnný doklad č. 120006. Vnitřní účetní doklad č. 920004.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 městyse byla schválena na jednání ZMě dne 5. 5. 2021 usnesením č. Z16/4A/2021, protokol předložen. Hospodářský výsledek byl proúčtován účetním dokladem č. 610003 dne 6. 5. 2021.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	V případě zpoždění úhrady vystaví administrativní pracovnice upomínku. K 30. 6. 2021 ověřeny dvě upomínky za neuhrazený svoz odpadu ve výši 1.724,- Kč a 2.074,- Kč se splatností k 28. 2. 2021, předložena úhrada první upomínky příjmovým pokladním dokladem č. 214100589 dne 11. 8. 2021 ve výši 1.724,- Kč, druhá upomínka nebyla ke dni dílčího přezkoumání hospodaření uhrazena. Ke dni 31. 12. 2021 předložena úhrada druhé upomínky příjmovým pokladním dokladem č. 214100603 ve výši 2.173,- Kč (+ poplatek ze psa 100,- Kč) dne 18. 8. 2021 a dále vystavená upomínka ze dne 16. 11. 2021 za neuhrazený poplatek ze psa ve výši 100,- Kč a její úhrada příjmovým pokladním dokladem č. 224100070.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření výkaz FIN 2-12 M k 30. 6. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Městys je zřizovatelem příspěvkové organizace: Základní škola a Mateřská škola Cítoliby, příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah je řešen formou svěřeného majetku do užívání. SVR na roky 2021 - 2023 a rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen Radou městyse dne 18. 11. 2020 usnesením č. R63/20/2020. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2020 byly zřizovatelem schváleny na jednání RMě dne 31. 3. 2021 usnesením č. R72/7a/2021 a usnesením č. R72/7b/2021 byl RMě odsouhlaseno rozdělení kladného hospodářského výsledku za rok 2020 do rezervního fondu a fondu odměn organizace a následný převod z rezervního do investičního fondu. Městys je zřizovatelem organizační složky: Obecní policie Cítoliby - zřízena OZV č. 1/2016, schválena ZMě 4. 5. 2016. Místní knihovna - zřizovací listina ze dne 15. 8. 2002 s účinností od 1. 1. 2002, schváleno na jednání ZMě dne 24. 7. 2002. Jednotka sboru dobrovolných hasičů Cítoliby - zřizovací listina ze dne

	30. 12. 1994 s účinností od 1. 1. 1995, schváleno na jednání ZMě dne 22. 12. 1994.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Městys je členem svazku: Mikroregion Lounské podlesí, Svaz měst a obcí, Sdružení místních samospráv, Euroregion Krušnohoří. Kontrola úhrady členského příspěvku Mikroregion Lounské podlesí na rok 2021 - účetní doklad č. 110038 ze dne 24. 2. 2021 a předpisu členského příspěvku - účetní doklad č. 71210065 včetně zaúčtování.
Darovací smlouvy	1) Darovací smlouva pozemků od Ústeckého kraje p. č. 796/1 díl "a + b", p. č. 796/díl "c", p. č. 1246 v k. ú. Cítoliby o celkové výměře 5 m ² v celkové hodnotě 105,- Kč ze dne 12. 4. 2021. Smlouva byla schválena ZMě 14. 12. 2020 usnesením č. Z15/4/2020. Předložená dokumentace: - Žádost o převod pozemku ze dne 2. 3. 2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1210/2021-507 s právními účinky k 12. 4. 2021, - zařazení pozemků do evidence majetku ze dne 12. 4. 2021 - detail karty majetku inv. č. 300/031/008. 2) Darovací smlouva Hasiči 48/2021 (městys na straně obdarovaného) v rámci projektu „Hasičský fond Nadace AGROFERT“ ve výši 83.000,- Kč na pořízení 4 ks zásahových obleků Tiger Plus Elite EU. Předložená dokumentace: - schválení přijetí daru na pořízení 4 ks zásahových obleků Tiger dle žádosti k Hasičskému fondu Nadace Agrofert RMě dne 26. 5. 2021 usnesením č. R77/6/2021, - objednávka od společnosti Stimax International, s. r. o., - schválení úhrady doplatku rozdílu RMě dne 9. 6. 2021 usnesením č. 78/2b/2021, - faktura přijatá č. 41210213 na celkovou částku 89.782,- Kč, účetní doklad č. 610006, - úhrada doplatku bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 7. 7. 2021, výpis č. 124, - karta majetku - inventární číslo 200/028/155 ze dne 21. 6. 2021. 3) Darovací smlouva (městys na straně dárce) o poskytnutí finančního daru pro město Kryry na odstranění škod způsobených živelnou pohromou v obci Stebno dne 24. 6. 2021. Předložená dokumentace: - schválení a rozhodnutí RMě 21. 7. 2021 usnesením č. R82/2a/2021 o poskytnutí finančního daru pro město Kryry, - Darovací smlouva ze dne 5. 8. 2021, účetní doklad č. 71210267 ze dne 5. 8. 2021, - úhrada bankovním převodem výpis č. 151 dne 16. 8. 2021, účetní doklad 11051.
Dohody o provedení práce	Na rok 2021 projednány a schváleny na jednání ZMě dne 14. 12. 2020. Výběrovým způsobem ověřena dohoda o provedení práce, jejímž předmětem je Cítolibský zpravodaj pro r. 2021 ze dne 31. 12. 2020 na dobu určitou od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Předložen mzdový list za období leden až červen 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1) K 30. 6. 2021 Smlouva o poskytnutí a využití neinvestiční dotace z rozpočtu městyse Cítoliby číslo 01/2021 ze dne 6. 1. 2021 se Sportovním klubem Cítoliby na činnost oddílů kopané a stolního tenisu, na sportovní a společenské akce v roce 2021. Předložená dokumentace - žádost od žadatele ze dne 21. 10. 2020 a její doplnění k Dodatku č. 1/2021 ze dne 9. 6. 2021. - schválení příspěvku ve výši 237.000,- Kč v rámci rozpočtu ZMě dne 14. 12. 2020 usnesením č. Z15/7/2020, - schválení navýšení dotace o částku 10.000,- Kč ZMě dne 24. 6. 2021

	<p>usnesením č. Z17/5/2021, - Dodatek č. 1/2021 ze dne 30. 6. 2021, - částečná úhrada dotace bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 6 ze dne 11. 1. 2021, účetní doklad č. 710006, č. 110006, - přehled pohybů za období leden až červen účetním dokladem č. DFAK2100010071210006. - zveřejnění Smlouvy o poskytnutí a využití neinvestiční dotace z rozpočtu městyse Cítoliby č. 01/2021 dne 6. 1. 2021 a Dodatek č. 1/2021 dne 9. 7. 2021. Oba dokumenty zveřejněny v souladu s § 10d odst. 1 zákona č 250/2000 Sb., - ke dni konečného dílčího přezkoumání předloženo částečné vyúčtování dotace ze dne 2. 2. 2022, příjemce nedodržel podmínku Zásad pro poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu městyse, článek 5. 2) K 31. 12. 2021 Smlouva o poskytnutí a využití neinvestiční dotace z rozpočtu městyse Cítoliby č. 02/2021 s Mysliveckým spolkem Cítoliby z. s. na nákup medikovaných krmiv, minerálních látek a k nákupu zvěře dle žádosti ze dne 2. 3. 2021. Předložená dokumentace: - žádost od žadatele ze dne 20. 10. 2020, - schválení příspěvku ve výši 7.000,- Kč RMě dne 6. 1. 2021 usnesením č. R66/6b/2021, - úhrada výdajovým pokladním dokladem dne 12. 11. 2021, účetní doklad č. 710006, č. 110006, - Smlouva nepodléhá zveřejnění dle § 10d odst. 1 zákona č 250/2000 Sb, - vyúčtování dotace ze dne 12. 11. 2021.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení ÚZ v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-21/2021 ze dne 29. 3. 2021. Prostředky poskytnuté Úřadem práce České republiky na období od 1. 4. 2021 do 31. 1. 2022 na pozici Dělnice pro úklid a údržbu veřejného prostranství. Ověřené doklady: - bankovní výpis č. 30 České národní banky ze dne 18. 6. 2021, účetní doklad č. 150030, - označení příjmů a výdajů ÚZ, bilance pohybů od ledna do června 2021. ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost. Prostředky poskytnuty na období 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021 na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-28/2021 ze dne 29. 3. 2021 na pozici Dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství a její Dodatek č. 1 ze dne 24. 6. 2021, jehož předmětem je prodloužení na dobu od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2022. Složení dotace 82,38 % ESF a 17,62 % SR. Ověřené doklady: - bankovní výpis č. 29 České národní banky ze dne 17. 6. 2021, účetní doklad č. 150029, - označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou, - bilance pohybu od ledna do června 2021. ÚZ 33063 - Operační program věda, výzkum, vzdělávání; poskytovatel Krajský úřad Ústeckého kraje, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu. Ověřené doklady: - Avízo ze dne 8. 3. 2021, - příjem finančních prostředků na účet městyse Cítoliby ČNB, bankovní</p>

	<p>výpis č. 13 ze dne 10. 3. 2021, - účetní doklady č. 920003, 150013, - označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou, bilance pohybu od ledna do července 2021.</p>
Smlouvy pachtovní	<p>Smlouva o pachtu prostor sloužících k podnikání, věcí movitých a částí pozemku provozovny - Restaurace Dělnický dům ze dne 31. 5. 2021. Předmětem smlouvy je pacht prostor sloužících k podnikání situovaných v přízemní zadní části (traktu) domu č. p. 219 o celkové výměře 131,9 m², věcí movitých uvedených v příloze č. 2 smlouvy a částí pozemků p. č. 663/1 vyznačených ve schématickém plánu tvořící přílohu č. 3 ke smlouvě. Pacht byl sjednán na dobu určitou na období od 1. 6. 2021 do 31. 5. 2022. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách městyse od 15. 4. 2021 do 30. 4. 2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením RMě č. R77/3d/2021 dne 26. 5. 2021. Předložen Platební kalendář pachtu pro rok 2021 a Platební kalendář záloh na energie pro rok 2021. Úhrada pachtu a záloh na energie za měsíc červen provedena bankovním převodem dne 3. 6. 2021, účetní doklad č. 110103.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Územní celek se řídí Pravidly Rady městyse Cítoliby Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu městyse Cítoliby ze dne 23. 1. 2019, která byla schválena RMě dne 23. 1. 2019 usnesením č. 15/2019.</p> <p>K 30. 6. 2021 ověřena Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku 1 ks dopravního automobilu (dále jen DA), v základním provedení "Z", projednána a schválena RMě dne 1. 7. 2020 usnesením č. R52/2b/2020.</p> <p>Předložené dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva o koupi 1 ks DA ze dne 17. 7. 2020, - faktura přijatá č. 71200366 (v. s. 20025) ze dne 20. 11. 2020 za administraci zadávacího řízení, - úhrada faktury přijaté č. 71200366 bankovním převodem Komerční banky, a. s., ze dne 27. 11. 2020, výpis č. 196, - faktura přijatá č. 71210014 (v. s. 1021004) ze dne 14. 1. 2021 za nákup DA, - úhrada faktury přijaté č. 71210014 bankovním převodem České národní banky dne 25. 2. 2021, výpis č. 9, - karta majetku, inventurní číslo 200/022/023, - zveřejnění kupní smlouvy a výše skutečně uhrazené ceny v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, - částka uvedená v kupní smlouvě souhlasila s částkou uvedenou na faktuře přijaté č. 7120014 a její úhradě. <p>K 31. 12. 2021 ověřena Veřejná zakázka malého rozsahu: Smlouva o dílo na provedení stavebních prací č. SD/211227/Z7546: „Revitalizace Cítolibské bažantnice - obnovení vodní nádrže, jejich přítoků funkčních objektů“, schválena na jednání RMě dne 4. 8. 2021 usnesením č. R83/4/2021 s vybraným uchazečem Rekultivační výstavby Most, a. s., Smlouva byla uzavřena dne 5. 8. 2021 a zveřejněna dne 9. 8. 2021, v souladu s odst. 1 § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Veřejná zakázka malého rozsahu má návaznost na dotaci poskytnutou Ministerstvem zemědělství, odbor vody v krajině a odstraňování povodňových škod.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Souhlas se zadáním akce a podmíněný příslib dotace na akci 129D393001014 ze dne 19. 8. 2020. Číslo akce 1014, podprogram 12 393 „Podpora opatření na rybnících a malých vodních nádržích ve vlastnictví obcí“, výše schválené dotace 1.804.630,- Kč. 2) schválení výběru dodavatele RMě dne 4. 8. 2021 usnesením č. R83/4/2021.

Smlouvy o půjčce	<p>Předložené dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí vyhlášeného městysem Cítoliby uzavřená dne 8. 12. 2020 na bezúročnou finanční výpomoc účelově určenou k úhradě uznatelných výdajů na pořízení předmětu podpory, na výměnu zdroje tepla, a to na základě řádné žádosti o dotaci výzvy Operační program životního prostředí od Krajského úřadu Ústeckého kraje včetně Přílohy č. 1 ke smlouvě obsahující splátkový kalendář, - Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí ze dne 13. 4. 2021 včetně Dodatku č. 2 obsahující upravený splátkový kalendář, - kontrola splátek poskytnuté návratné finanční výpomoci, - pohyby za rok 2021, detail účtu k 31. 12. 2021, - zveřejnění Smlouvy o návratné finanční výpomoci dne 9. 12. 2020, v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900101614_2/VB ze dne 30. 4. 2021 o umístění stavby na pozemku p. č. 833/1 v k. ú. Cítoliby, úplatná, uzavřena s oprávněnou Gas Net, s. r. o., zastoupenou na základě plné moci společností GasNet Služby, s. r. o.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení smlouvy na zasedání RMě dne 17. 3. 2021 usnesením č. R71/5/2021, - geometrický plán č. 890-2549/2020 ze dne 10. 12. 2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1656/2021-507 s právními účinky k 12. 5. 2021, - úhrada jednorázové úplaty provedena v hotovosti dne 12. 5. 2021, příjmový pokladní doklad č. 214100387, - pozemek v účetnictví zatížen věcným břemenem z minulých let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>VZMR Smlouva o dílo na provedení stavebních prací č. SD/211227/Z7546: „Revitalizace Cítolibské bažantnice - obnovení vodní nádrže, jejich přítoků funkčních objektů“.</p> <p>Předloženy dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky ze dne 28. 6. 2021, odeslání výzvy vybraným uchazečům a zveřejnění na úřední desce zadavatele od 28. 6. 2021 do 15. 7. 2021. - Jmenování komise (pověření) k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 6. 2021, - Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 21. 7. 2021, - Zápis o posouzení a hodnocení nabídek č. 1 ze dne 21. 7. 2021, doručeny tři cenové nabídky, jednání bylo přerušeno z důvodu objasnění nabídky uchazeče, - Žádost o objasnění nabídky ze dne 21. 7. 2021, - Prezenční listina ze dne 29. 7. 2021, - Zápis o posouzení a hodnocení nabídek č. 2 ze dne 29. 7. 2021, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 30. 7. 2021,
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 15. 6. 2021, evidovaná č. j. KUUK/080518/2021.</p> <p>Popis chyby: Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na provedení stavebních prací "Oprava komunikace ul. Boženy Němcové II. etapa", jehož předmětem byla změna rozsahu díla o vícepráce, uzavřena dne 27. 10. 2020.</p> <p>Tento dodatek byl zveřejněn dne 20. 11. 2020 ve věstníku veřejných zakázek, tím městysem Cítoliby nedodržel § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek</p>

	<p>a nezveřejnil Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo do 15 dnů od jeho uzavření. Napravení chyby: Zastupitelstvo městyse na svém zasedání dne 5. 5. 2021 přijalo opatření k nápravě méně závažné chyby a dodržováním pověřilo ekonomku městyse k důslednému dodržování a vyvěšování smluv v termínu do 15-ti dnů na elektronické úřední desce městyse a elektronickém portálu zajišťujícím elektronické podání ve veřejných zakázkách.</p> <p>Ověřeno dodržování § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách: veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku jednoho kusu dopravního automobilu (dále jen DA), v základním provedení "Z", Předložené dokumenty: - faktura přijatá č. 71210014 (v. s. 1021004) ze dne 14. 1. 2021 za nákup DA, - úhrada faktury přijaté č. 71210014 bankovním převodem České národní banky dne 25. 2. 2021, výpis č. 9, - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na portále www.vhodne-uverejneni.cz bylo uskutečněno dle odst. 1 § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p> <p>Ke dni dílčího a konečného dílčího přezkoumání hospodaření 2021 bylo možné prověřit dle uzavřených smluv městyse Cítoliby k veřejné zakázce malého rozsahu pouze dodržování § 219 odst. 3 a ne prověření § 219 odst. 1, u kterého byla zjištěna méně závažná chyba, kontrolní skupina konstatuje, že územní celek dodržuje zveřejnění dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, proto považuje tento postup za adekvátní k nápravě výše uvedené chyby. Napraveno.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Použito podpůrně pro přezkum hospodaření městyse: - Směrnice Oběh účetních dokladů úřadu městyse Cítoliby včetně pověření a podpisových vzorů podle ustanovení § 11/f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví s účinností od 12. 7. 2017, - Systém finanční kontroly úřadu městyse Cítoliby s účinností od 10. 8. 2011 včetně pověření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí a podpisových vzorů.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Veřejnosprávní kontrola na místě Základní školy a Mateřské školy Cítoliby za období od 1. 1. 2021 do 9. 12. 2021, Předložené dokumenty: 1) Pověření ke kontrole č. 1/2021 vydané starostou městyse dne 30. 9. 2021 s uvedením termínu zahájení kontroly 15. 10. 2021 (termín zrušen). 2) Termín kontroly oznámen p. o. dne 30. 9. 2021, doložena e-mailová komunikace. 3) Pověření ke kontrole č. 2/2021 vydané starostou městyse dne 26. 11. 2021 s uvedením termínu zahájení kontroly dne 10. 12. 2021. S pověřenými neuvolněnými ZMě byla uzavřena dohoda o provedení práce, která byla schválena na jednání ZMě dne 14. 12. 2020 usnesením č. Z15/6a/2020. 4) Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 10. 12. 2021, kontrola byla provedena dne 10. 12. 2021, 5) Protokol o výsledku kontroly na místě č. 1/2021 ze dne 13. 12. 2021 se závěrem nebyly zjištěny závažné nedostatky, doporučení jsou uvedena za každou kontrolovanou částí, 6) Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě č. 1/2021 ze dne 13. 12. 2021. Kontrola byla vykonána dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.</p>

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za období prosinec 2020 a dále leden 2021 až červen 2021 použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za období prosinec 2020 a dále leden 2021 až prosinec 2021 použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z finančního výboru ze dne 4. 6. 2021, 3. 12. 2021, zápis z kontrolního výboru ze dne 30. 9. 2021. Ověřeny výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 6,12 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.

II. Zástupce městyse Cítoliby prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu, ani smlouvu o výpůjčce,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření městyse Cítoliby za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Cítoliby za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Cítoliby za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření městyse Cítoliby za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 8. 2. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Cítoliby dne 8. 2. 2022

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Cítoliby za rok 2021, IČ: 00556262, o počtu 14 stran byl projednán na místě dne 8. 2. 2022 s panem Jindřichem Petrem - starostou městyse.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro městys Cítoliby
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).