



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 40787/2023 OKP
Č.j.: JMK 27993/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce CITONICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. února 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Citonice
Citonice 82, 671 01 Citonice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Ing. Miluše Horáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Marie Hanáková - starostka
Radka Plchová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 25. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Citonice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, 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 3,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Citonice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 20. února 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Citonice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Citonice na rok 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023 - 9/2023 - 12/2023, Rozpočtové opatření č. 10/2023 ze dne 08.09.2023
- Schválený rozpočet obce Citonice na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Citonice na roky 2021 až 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Citonice na roky 2021 až 2025 - schválený
- Návrh závěrečného účtu obce Citonice za rok 2022
- Závěrečný účet obce Citonice za rok 2022 - schválený
- Bankovní výpis č. 009 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 (Česká spořitelna, a.s.)
- Bankovní výpis č. 003 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpis č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 12 za období 01.12. - 31.12.2023, strana 1 - 8 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 12 ze dne 31.12.2023, termínovaný vklad (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 30 ze dne 29.12.2023 vč. zohlednění zůstatku k 31.12.2023 (ČNB)
- Výpis z úvěrového účtu č. 012 k 31.12.2023 (ČS, a.s.)
- Inventarizační zpráva obce za rok 2023
- Inventurní soupisy obce sestavené k 31.12.2023
- Plán inventur obce na rok 2023
- Kniha došlých faktur - rok 2023
- Přehled pracovních vztahů za období 01/2023 - 09/2023 - 12/2023 (sestava KEO M909)
- Rekapitulace mezd obce Citonice za období 01/2023 - 09/2023 - 12/2023 (sestava KEO M950)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Citonice za období 01/2023 - 09/2023 - 12/2023
- Pokladní deník - prosinec 2023
- Pokladní deník za období 01.09.2023 až 30.09.2023
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku - účty 042, 021, 081, 022, 082, 551, 403, 031
- Účetní doklady související s pořízením drobného dlouhodobého majetku - účty 018, 078, 028, 088, 558
- Účetní odpisový plán po měsících podle SU a AU pro rok 2023 k 01/2023
- Účetní odpisový plán po měsících podle SU a AU pro rok 2023 k 12/2023
- Darovací smlouva uzavřená dne 22.03.2023, obec jako obdarovaná (stůl na stolní tenis Sponeta S3-46i - zelený v hodnotě 8.312,- Kč)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.07.2023 (kronikářka), Mzdový list za období 01/2023-09/2023 - zaměstnanec s osobním číslem 45
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 27.03.2023 (příjemce Římskokatolická farnost Citonice, na opravu střechy nad presbytářem kostela sv. Jana a Pavla v obci Citonice), účetní doklady související se smlouvou o poskytnutí individuální dotace ze dne 27.03.2023
- Smlouva č. 69/2023 o zemědělském pachtu ze dne 15.09.2023 (pachtýř AGRO Jevišovice, a.s., soupis pozemků o celkové výměře 73.076 m² v k.ú. Citonice), Oznámení záměru pachtu pozemků o celkové výměře 73.076 m² v k.ú. Citonice ze dne 30.06.2023, účetní doklady související se smlouvou č. 69/2023
- Smlouva o dílo ze dne 15.05.2023 (zhotovitel Maršalík Lukáš, zhotovení stavby "Oprava cesty - Cínová hora"), Zápis o předání a převzetí prací ze dne 07.06.2023, účetní doklady související se smlouvou o dílo ze dne 15.05.2023
- Kupní smlouva č. 11792093 uzavřená dne 09.11.2023 se společností EG.D, a.s., Brno, IČO 28085400, jako kupující pozemku p.č. 1257/4 o výměře 20 m² v k.ú. Citonice; Oznámení záměru prodeje - zveřejněno v období 12.06.2023 - 28.06.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330055470/007-GPM uzavřená dne 25.05.2023 se společností EG.D, a.s., IČO 28085400, jako oprávněnou
- Dokumentace k výběrovému řízení veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce na pozemku parc. č. 1330/1 v k.ú. Citonice - název zakázky: "Oprava cesty - Cínová hora" (zadávací dokumentace, písemná výzva k podání nabídky, seznam zájemců pro výzvu k podání nabídky (celkem 3 uchazeči), Evidence doručení výzvy k podání nabídky, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 03.05.2023 (celkem 3 nabídky), Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 11.05.2023 (vybrána firma Maršalík Lukáš)
- Zápis o průběhu 2. zasedání Zastupitelstva obce Citonice konaného dne 24.11.2022
- Zápis o průběhu 3. až 7. zasedání Zastupitelstva obce Citonice za období leden - září 2023
- Zápis o průběhu 8. až 9. zasedání Zastupitelstva obce Citonice za období říjen - prosinec 2023
- Inventurní karty nově pořízeného a zařazeného dlouhodobého majetku - rok 2023