

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce KALIŠTĚ
IČ 00240265
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2021 bylo zahájeno dne 28. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 9. 11. 2021

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kaliště
Kaliště 53
251 65 Ondřejov

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský

Obec zastupovaly:

Ing. Renata Kalcovská - starostka
Gabriela Pořádková - účetní

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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, zveřejněn dne 12.1.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 27.11.2020 - 17.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu bude kryt z vlastních zdrojů obce, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 3.3.2021, zveřejněno dne 24.3.2021
- č. 2 dne 28.4.2021, zveřejněno dne 19.5.2021
- č. 3 dne 9.6.2021, zveřejněno dne 16.6.2021
- č. 4 dne 7.9.2021, zveřejněno dne 17.9.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2021 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 16.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 21.5.2021 - 10.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021, odeslán 18.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021, odeslán 18.10.2021

Rozvaha

- k 30.9.2021, odeslána 18.10.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021, odeslána 18.10.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021

Kniha došlých faktur

- poř. č. 3210001 až č. 3210239

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 2210001 až č. 2210093

Faktura

- došlé - č. 3210229 až č. 3210237

Bankovní výpis

- k účtu č. 8726201/0100, Komerční banka, a.s., č. 159 ze dne 2.9.2021 až č. 175 ze dne 30.9.2021
- k účtu č. 107-3818000297/0100, Komerční banka, a.s., (spořicí) č. 6 ze dne 30.9.2021
- k účtu č. 115-4376570237/0100, Komerční banka, a.s., (fond) č. 1 ze dne 11.5.2021
- k účtu č. 94-8013201/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 6.9.2021 až č. 23 ze dne 30.9.2021

Účetní doklad

- k pokladně - č. 420299 až č. 420329
- k účtu č. 8726201/0100 - č. 110159 až č. 110175
- k účtu č. 107-3818000297/0100 - č. 130006
- k účtu č. 115-4376570237/0100 - č. 150001
- k účtu č. 94-8013201/0710 - č. 140021 až č. 140023
- předpisy faktur došlých - č. 710229 až č. 710237

Pokladní kniha (deník)

- za období září
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 9.11.2021 v 9 hodin 20 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 27.838,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V21000369 ze dne 8.11.2021

Pokladní doklad

- č. P21000299 ze dne 1.9.2021 až č. P21000329 ze dne 20.9.2021

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 5 - 7/2021 (uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9.6.2021

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 16.6.2021, předmětem smlouvy je pronájem části pozemku p.č. 823/1 v k.ú. Lensedly o výměře 144 m² a pozemku p.č. st. 237 v k.ú. Lensedly o výměře 27 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.3.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout část pozemku p.č. 823/1 v k.ú. Lensedly o výměře 144 m² a pozemek p.č. st. 237 v k.ú. Lensedly o výměře 27 m² - zveřejněno v termínu 20.1.2021 – 5.2.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle programu 2017 – 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 2.2.2021, evidenční číslo smlouva Poskytovatele: S-0194/ŘDP/2021, investiční dotace ve výši Kč 128.622,00 na realizaci projektu „Oprava místní komunikace včetně opěrné zdi u domu čp. 13 Kaliště“ – přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.10.2020 – použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 11.1.2021 na akci "Čistá řeka Sázava 2021", příjemce Posázaví, o.p.s., Jemniště - dotace ve výši Kč 3.000,00 na "Úhradu části nákladů spojených s čištěním řeky Sázavy". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 na základě žádosti.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 6.8.2021 na akci "Uspořádání nohejbalového turnaje", příjemce Osada Merida, z.s., dotace ve výši Kč 3.000,00. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2021 na základě žádosti ze dne 30.5.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 v rozsahu do 300 hodin (topení v budově OÚ Kaliště)
- ze dne 2.1.2021 v rozsahu do 300 hodin (úklid okolo kontejnerů v Lensedlích a Poddubí)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zabezpečení sběru, svozu a odstraňování směsného komunálního odpadu v obci Kaliště ze dne 25.3.2021 uzavřená s dodavatelem - Marius Pedersen a.s., Hradec Králové, předmět smlouvy "zajištění odpadového hospodářství obce Kaliště" v ceně Kč 3.943.292,00 bez DPH (tj. Kč 4.534.785,80 vč. DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.3.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (zjednodušené podlimitní řízení) "Svoz směsného komunálního odpadu v obci Kaliště", zejména: Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 22.1.2021 (zveřejněním na profilu zadavatele dne 22.1.2021), Protokol o otevírání obálek ze dne 15.2.2021, Protokol o jednání ze dne 22.2.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 3.3.2021 (schválení vybraného účastníka řízení, uzavření smlouvy), výzva účastníkovi - součinnost k uzavření smlouvy ze dne 8.3.2021, Písemná zpráva zadavatele (zveřejněna dne 29.3.2021), kritérium - ekonomická výhodnost (nejnižší nabídková cena). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o zabezpečení sběru, svozu a odstraňování komunálního odpadu v obci Kaliště, ze dne 25.3.2021)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopis ze dne 14.6.2021 doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 14.6.2021 pod č.j. 074200/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020, 3.3., 28.4., 9.6. a 7.9.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kaliště, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, 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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kaliště byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 30.9.2021 je v části F - Doplňující informace k fondům účetní jednotky chybně vykázána tvorba fondu za rok 2021 ve výši Kč 309.832,57 a to v části "G.III - čerpání fondu" s uvedením záporné částky Kč 309.832,57.

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení drobného dlouhodobého majetku, neboť dle Výkazu zisku a ztráty nesouhlasí stav účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2021 na souhrn výdajové položky 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť nesouhlasí obrát účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na přílohu položka C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NENAPRAVENO

Stejná chyba se opakuje i v roce 2021.

- b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 9. 11. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....

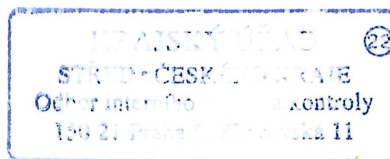
Bc. Petr Venclovský

.....

.....

Bc. Jaroslav Petrák

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kaliště o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela pí

Ing. Renata Kalcovská
starostka obce

.....
dne 9. 11. 2021



Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.**

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Kaliště	Ing. Renata Kalcovská