Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000158/2023/KUSK
SpZn: SZ_079655/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KALIŠTĚ

IČ: 00240265

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2022
- 12.04.2023

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: **01.01.2022 - 31.12.2022**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Kaliště**
Kaliště 53
251 65 Ondřejov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Petr Venclovský** (dne 22.11.2022)

Zástupci obce: **Ing. Renata Kalcovská** - starostka
Gabriela Pořádková - 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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právnickými 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.

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 ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.04.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2023 - schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn dne 11.12.2019
- úprava rozpočtového výhledu a rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněna dne 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 13.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý úvěrem a finančními prostředky na bankovních účtech, závazné ukazatele ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 7.3.2022, zveřejněno dne 28.3.2022
- č. 2 dne 8.9.2022, zveřejněno dne 28.9.2022
- č. 3 dne 28.11.2022, zveřejněno dne 9.12.2022
- č. 4 dne 13.12.2022, zveřejněno dne 16.12.2022

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2022 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 22.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 23.5.2022 - 22.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán dne 17.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán dne 10.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán dne 21.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán dne 23.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána dne 21.10.2022
- k 31.12.3033, odeslána dne 23.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána dne 21.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána dne 23.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 3220001 až č. 3220313

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 222001 až č. 222065

Faktura

- faktury došlé - č. 191 až č. 203, č. 280 až č. 311

Bankovní výpis

- k účtu č. 8726201/0100, Komerční banka, a.s., č. 151 ze dne 1.9.2022 až č. 168 ze dne 30.9.2022, č. 201 ze dne 1.12.2022 až č. 217 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 35-1916201587/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr) - č. 5 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 8 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 107-3818000297/0100, Komerční banka, a.s., (spořící) - č. 5 ze dne 30.9.2022, č. ž ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-8313201/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 6.9.2022 až č. 24 ze dne 30.9.2022, č. 31 ze den 4.12.2022 až č. 32 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- vnitřní doklady - č. 900001 a 900002
- k účtu č. 8726201/0100 - č. 110151 až č. 110168, č. 110201 až č. 110217
- k účtu č. 35-1916201587/0100 - č. 160005, č. 160010
- k účtu č. 107-3818000297/0100 - č. 130005, č. 13006
- k účtu č. 94-8313201/0710 - č. 140021 až č. 140024, č. 140031 až č. 140032
- k pokladně - č. 420208 až č. 420219, č. 420267 až č. 420219
- předpisy faktur došlých - č. 710191 až č. 710203, č. 710280 až č. 710311

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2022, 12/2022
- skonto pokladní hotovosti dne 22.11.2022 v 10 hodin 15 minut k dokladu č. V22000263 ze dne 21.11.2022 činilo Kč 18.060,00, shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P22000208 ze dne 5.9.2022 až č. P22000219 ze dne 30.9.2022, č. P22000267 ze dne 9.12.2022 až č. V22000314 ze dne 30.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad, nájemné)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 11 a 12/2022 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů, členové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 22.6.2022 (schválen zastupitelstvem dne 8.6.2022)

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

- Směnná smlouva ze dne 20.7.2022 uzavřená s fyzickými osobami, kterou obec směňuje pozemky p.č. 1329/2 a 1329/3 za pozemky p.č. 43/6 a 56/3 vše v k.ú. Kaliště u Ondřejova bez finančního dorovnání, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 26.8.2022 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 823/1 v k.ú. Lensedly a to na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- projmout části pozemku p.č. 823/1 a pozemek p.č. st. 225 v k.ú. Lensedly, zveřejněn ve dnech 13.4.2022 - 29.4.2022

- směnit část pozemku p.č. 1329/2 v k.ú. Kaliště za část pozemku p.č. 43/6 v k.ú. Kaliště, zveřejněn ve dnech 23.5.2022 - 8.6.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6029709/VB/1 ze dne 16.3.2022 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 1344/2, 746/1 v k.ú. Lensedly, zřízeno úplatně Kč 2.000,00 + DPH, zřízení schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast odpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-1598/ŘDP/2022 ze dne 10.5.2022 v částce Kč 247.955,00 (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Zpevněná odstavná plocha pro kontejnery", přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Technického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory, ev. č. smlouvy poskytovatele S-4774/OBŘ/2022 ze dne 15.9.2022 v částce Kč 24.678,00 (neinvestiční, UZ 93) na realizaci projektu "Vybavení jednotky SDH Lensedly", přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže Oblast podpory Rekonstrukce a obnova rybníků a malých vodních nádrž ev. č. smlouvy poskytovatele S-5437/OŽP/2022 ze dne 13.9.2022 v částce Kč 328.000,00 (neinvestiční, UZ 91) na realizaci projektu "Vodní nádrž Kaliště", přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2021. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Kaliště ze dne 21.1.2022 uzavřená s příjemcem Posázaví o.p.s., Jemniště, IČ 27129772 v částce Kč 34.100,00 na "zajištění provozu obecně prospěšné společnosti a jí poskytovaných obecně prospěšných činností ve prospěch poskytovatele", schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 na základě žádosti ze dne 5.10.2021. Vyúčtování ze dne 5.1.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na akci Čistá řeka Sázava 2022 ze dne 21.1.2022 uzavřená s příjemcem Posázaví o.p.s., Jemniště, IČ 27129772 na akci "Čistá řeka Sázava" ve výši Kč 3.000,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 na základě žádosti ze dne 27.10.2021. Závěrečná zpráva ze dne 10.6.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2022 v rozsahu 300 hodin (pracovník údržby obce Kaliště)
- ze dne 2.1.2022 v rozsahu 300 hodin (pracovník údržby obce Kaliště)
- ze dne 30.9.2022 v rozsahu 300 hodin (pracovník údržby obce Kaliště)

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

- dopis ze dne 20.6.2022, doručen datovou zprávou přezkoumávajícímu orgánu dne 20.6.2022 pod č.j. 078194/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2021, 7.3., 2.5., 8.6., 8.9., 19.10., 28.11., 13.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kaliště, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 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 Kaliště:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3, odst. 5, neboť:

Obec nevyhotovila přílohu inventarizační zprávy - seznam inventurních soupisů.

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila skutečný stav účtů 374, 342, 337, 336, 321, 451, 261 dle inventarizačních evidencí, neboť:

- účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - Rozvaha k 31.12.2022 vykazuje Kč 346.800,00, inventarizační evidence prokazuje stav Kč 328.000,00
- účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění - Rozvaha k 31.12.2022 vykazuje stav Kč 26.180,00, ale inventarizační evidence (zaúčtování mezd 12/2022) prokazuje stav ve výši Kč 13.484,00
- účet 337 - Zdravotní pojištění - Rozvaha k 31.12.2022 vykazuje stav Kč 16.047,00, ale inventarizační evidence (zaúčtování mezd 12/2022) prokazuje stav účtu ve výši Kč 21.397,00
- účet 336 - Sociální zabezpečení - Rozvaha k 31.12.2022 vykazuje stav Kč 34.135,00, ale inventarizační evidence (zaúčtování mezd 12/2022) prokazuje stav účtu ve výši Kč 50.182,00
- účet 321 - Dodavatelé - Rozvaha k 31.12.2022 vykazuje stav Kč 53.183,00, ale přiložená faktura č. 3220310 prokazuje stav ve výši Kč 59.832,00
- účet 451 - Dlouhodobé úvěry - Rozvaha k 31.12.2022 vykazuje stav Kč 6.859.996,03, ale přiložený bankovní výpis k 31.12.2022 prokazuje stav ve výši Kč 6.859.996,00
- účet 261 - Pokladna - Rozvaha k 31.12.2022 vykazuje stav účtu Kč 150.086,45, ale přiložená pokladní kniha vykazuje zůstatek k 31.12.2022 ve výši Kč 0,00

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

§ 19 odst. 4, neboť:

Obec nezajistila bilanční kontinuitu k účtům 028, 311, 314, 315, 343, 381, 231, 236, 401, 403, 419, 331, 336, 337, 384, 378, neboť nesouhlasí stavy účtů k 31.12.2021 dle Monitoru státní pokladny za období 12/2021 na počáteční stavy účtů uvedené v Rozvaze k 31.12.2022 uvedené ve sloupci za minulé účetní období tj. k 1.1.2022, např.:

- účet 401 - Jmění účetní jednotky, neboť počáteční stav uvedený v Rozvaze k 31.12.2022 je uveden ve výši Kč 44.304.507,39, obraty účtu 401 na straně MD za rok 2022 činí Kč 155.601,00, obraty na straně Dal Kč 0,00, ale konečný stav účtu k 31.12.2022 činí Kč 44.304.381,39.
- účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - Dle monitoru státní pokladny za období 12/2021 činí konečný stav účtu k 31.12.2021 Kč - 0,00, Rozvaha k 31.12.2022 ve sloupci za minulé účetní období vykazuje záporný zůstatek Kč 0,02
- účet 311 - Odběratelé - Dle monitoru státní pokladny za období 12/2021 činí konečný zůstatek účtu k 31.12.2021 Kč 183.224,00, Rozvaha k 31.12.2022 ve sloupci za minulé účetní období vykazuje zůstatek Kč 254.060,73

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům 088, 365 a 194 a podrozvahových účtů 905, 933 a 974

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventurní rozdíly na účtech 261, 321, 451, 342 nebyly vyúčtovány do účetního období (rok 2022), za které se ověřuje stav majetku a závazků.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na transfery s podmínkou vypořádání na základě uzavřených veřejnoprávních smluv na účet 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. (např. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Kaliště ze dne 21.1.2022, příjemce Posázaví o.p.s., Jemniště, IČ 27129772, částka Kč 34.100,00).

NENAPRAVENO

Podobná chyba se opakuje i v závěru roku, dne 30.12.2022 vyplaceny příspěvky Mysliveckému sdružení Kč 10.000,00, Šacung Kč 3.000,00, není účtováno o poskytnuté záloze.

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec jako příjemce transferu s povinností vypořádání neúčtovala o přijaté investiční dotaci na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. (Veřejnoprávní smlouva č. S-1598/ŘDP/2022 ze dne 10.5.2022, poskytovatel Středočeský kraj, Praha 5, IČ 70891095, částka Kč 247.955,00).

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920008 ze dne 31.12.2022.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2022 je zřejmé, že obec neupravila rozpočet na straně příjmů (pol. 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů) o přijaté neinvestiční transfery v celkové výši Kč 720.448,00.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 3 a 4, v závěru roku se chyba neopakuje.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2022 je nesprávně vykázány záporné zůstatky na účtech:

- účet 365 - Pohledávky z finančního zajištění ve výši Kč 71.000,00 (nezaúčtované předpisy pohledávek za vodné, stočné)
- účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve sloupci netto za běžné účetní období Kč 0,02

NENAPRAVENO

Rozvaha k 31.12.2022 vykazuje zůstatek účtu 365 - Pohledávky z finančního zajištění Kč 0,00, stav koncem roku nebyl ověřen inventarizací, účet 028 - viz chyba bilanční kontinuity.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování o přijaté investiční dotaci č. S-0194/ŘDP/2021 ze dne 2.2.2021 (poskytovatel Krajský úřad Středočeského kraje, v částce Kč 128.622,00, na projekt "Oprava místní komunikace včetně opěrné zdi u domu čp. 13 Kaliště", neboť dotace byla v příjmech zaúčtována jako investiční, ve výdajích chybně jako neinvestiční a poskytovatel nebyl požádán o změnu účelu dotace. O přijaté dotaci nebylo účtováno na zálohách a v závěru roku nebylo účtováno o časovém rozlišení poskytnuté zálohy.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920005 ze dne 31.10.2022.

- **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 v Příloze k 31.12.2021 v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti chybně vykázala oprávky k majetku pořízeného z transferů v částce Kč 293.716,00, ale dle obratu analytické hlavní knihy k 31.12.2021 činí obraty účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku Kč 328.716,00.

NAPRAVENO

Vykázané stavy uvedené v Příloze k 30.9.2021 v částech C.1 a C.2 souhlasí na obrat účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku uvedený v Rozvaze k 30.9.2022.

§ 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.

NAPRAVENO

Příloha k 31.12.2022 vykazuje v částech F a G správné hodnoty, které souhlasí na stavy účtů uvedených v Rozvaze k 31.12.2022.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení pozemků účetním dokladem č. 910005 ze dne 31.12.2021 v částce Kč 216.900,00 a to podvojným zápisem MD 031 - Pozemky proti účtu 401 na straně Dal. Správně mělo být účtováno při pořízení zápisem na účtu 042 MD proti účtu 321 na straně Dal (předpis závazku kupní smlouvy) a zařazení pozemku MD 031 proti účtu 042 na straně Dal (Kupní smlouva ze dne 25.11.2020 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, návrh na zápis do katastru nemovitosti podán dne 4.5.2021)

NENAPRAVENO

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nevyhotovila přílohu inventarizační zprávy - seznam inventurních soupisů.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventurní rozdíly na účtech 261, 321, 451, 342 nebyly vyúčtovány do účetního období (rok 2022), za které se ověřuje stav majetku a závazků.
- Obec neověřila skutečný stav účtů 374, 342, 337, 336, 321, 451, 261 dle inventarizačních evidencí, neboť:
- Obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům 088, 365 a 194 a podrozvahových účtů 905, 933 a 974
- Obec nezajistila bilanční kontinuitu k účtům 028, 311, 314, 315, 343, 381, 231, 236, 401, 403, 419, 331, 336, 337, 384, 378.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko neprůkaznosti účetnictví, nefunkčnost kontrolního systému zejména z důvodu porušení bilanční kontinuity a neověření skutečného stavu veškerého majetku obce vzhledem k zjištěným inventarizačním rozdílům k rozvahovému dni 31.12.2022.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,49 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,68 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 10 000,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 879 996,03 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 6.883.330,00, což je 64,42% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kaliště 12.04.2023

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (11)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Jaroslav Petrák
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský
.....
kontrolor (nepřítomen dne 12.4.2023)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Ing. Renata Kalcovská, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaliště ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Renata Kalcovská
starostka obce Kaliště
.....
dne 12.04.2023

OBEC KALIŠTĚ
okres Praha - východ

Poučení:
Územní celek může do 15 dnů ode dne 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., v platném znění.
V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu organu uvedenou informaci zaslat.
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.