

Schválený závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Kaliště
Adresa Kaliště 53
251 65
IČO 00240265
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 774861997
E-mail vosickova@elkawe.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Základní charakteristika účetní jednotky	1
Jiné právnické osoby s vlivem obce	2
Plnění rozpočtu seskupeného	3
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Porovnání plnění sdílených daní	7
Měsíční stav finančních prostředků	8
Majetek	9
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	10
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	11
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce 2023	12

Charakteristika

Obec: Obec Kaliště (IČO 00240265)

Kraj: Středočeský (NUTS CZ020)

Období: 31.12.2023

Identifikační číslo organizace	00240265
Nezkrácený název organizace	Obec Kaliště
Datum vzniku	01.07.1973
Datum zániku	
Poslední změna	15.06.2023
Stav organizace	Aktivní organizace nebo hist.výskyt
Druh řízení	Místně řízené
Druh účetní jednotky	Obce
Poddruh účetní jednotky	Obecní úřad obce, jež není obcí s rozšířenou působností ani pověřeným OÚ
Státní správa	Organizace nevykonává státní správu
Typ OSS	
Zdroj financování	Místní rozpočet
Vedení účetnictví	Vedení účetnictví v plném rozsahu
číslo územní statistické jednotky (NUTS)	CZ0209
profile.attributes.okres	Praha - východ
profile.attributes.okres_code	CZ0209
Klasifikace ekonomických činností (NACE) - kód	84110
Klasifikace ekonomických činností (NACE) - text	Všeobecné činnosti veřejné správy
Klasifikace funkcí vládních institucí (COFOG) - kód	0
Klasifikace funkcí vládních institucí (COFOG) - text	Kód nebyl přidělen
Kód institucionálního subsektoru (SEKTOR) - kód	13130
Kód institucionálního subsektoru (SEKTOR) - text	Místní vládní instituce (kromě fondů sociálního zabezpečení)
Kategorie počtu obyvatel	201 až 500
Počet obyvatel	363
Způsob odměňování	podle § 109 odst.3 z
Zřizovatel - IČO	00240265
Zřizovatel - název	Obec Kaliště
Obec s pověřeným obecním úřadem	
Obec s rozšířenou působností	
Základní územní jednotka	538281
Ulice	Kaliště
Sídlo	Ondřejov
PSČ	251 65

Jiné právnické osoby

Obec: Obec Kaliště (IČO 00240265)

Kraj: Středočeský (NUTS CZ020)

IČ/Kód právnické osoby	Název právnické osoby	Vliv přímý (%)	Vliv nepřímý (%)	Podíl přímý (%)	Podíl nepřímý (%)
06708056	Dobrovolný svazek obcí Vejborka	12,70%	0,00%	12,70%	0,00%
06331751	Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov	8,70%	0,00%	8,70%	0,00%
63112671	Region Jih	5,55%	0,00%	1,27%	0,00%
70899088	Ladův kraj	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%

Plnění rozpočtu - závazné ukazatele za období 12.2023

Třídění: Par vzestupně, Pol vzestupně, Org1 vzestupně, Org2 vzestupně
S návrhem rozpočtových změn

Příjmy											
Par	Pol	Nst	Zdr	Uz	org1	org2	Název	Skutečnost	Schválený závazný ukazatel	%	Rozdíl
	1XXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	DAŇOVÉ PŘÍJMY	8 165 832,86	7 390 700,00	110,49	389 866,14
	4XXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	PŘIJATÉ TRANSFERY	451 861,36	522 760,00	86,44	379 673,00
1032	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Podpora ostatních produkčních činností	1 966 027,99	1 000 000,00	196,60	33 972,01
2310	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Pitná voda	35 800,48	40 000,00	89,50	4 199,52
2321	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	1 009 630,00	2 360 000,00	42,78	1 350 370,00
3612	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Bytové hospodářství	376 649,00	350 000,00	107,61	0,00
3613	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Nebytové hospodářství	221,00	0,00	0,00	0,00
3639	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	169 384,00	150 000,00	112,92	15 664,00
3722	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Sběr a svoz komunálních odpadů	25 975,00	27 000,00	96,20	1 025,00
3725	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	312 275,27	110 000,00	283,89	0,73
6171	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Činnost místní správy	85 977,01	120 000,00	71,65	39 022,99
6310	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	405,66	1 000,00	40,57	594,34
6402	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Finanční vypořádání	1 792,80	1 000,00	179,28	0,00
Příjmy CELKEM:								12 601 832,43	12 072 460,00	104,38	2 214 387,73

Plnění rozpočtu - závazné ukazatele za období 12.2023

Výdaje													
								Schválený		Upravený			
Par	Pol	Nst	Zdr	Uz	org1	org2	Název	Skutečnost	ukazatel	%	ukazatel	%	Rozdíl
1014	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin a zvláštní veterinární péče	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	100,00	0,00
1032	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Podpora ostatních produkčních činností	1 457 538,90	900 000,00	161,95	1 457 540,00	100,00	1,10
1036	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Správa v lesním hospodářství	106 394,32	90 000,00	118,22	115 000,00	92,52	8 605,68
1070	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Rybářství a myslivost	10 000,00	10 000,00	100,00	10 000,00	100,00	0,00
2212	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Silnice	66 304,70	100 000,00	66,30	100 000,00	66,30	33 695,30
2219	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
2221	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Provoz veřejné silniční dopravy	114 550,00	106 000,00	108,07	127 000,00	90,20	12 450,00
2310	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Pitná voda	80 092,53	209 870,00	38,16	209 870,00	38,16	129 777,47
2321	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	2 955 090,45	2 184 980,00	135,25	2 984 980,00	99,00	29 889,55
2334	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Revitalizace říčních systémů	17 300,00	250 000,00	6,92	250 000,00	6,92	232 700,00
3113	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Základní školy	3 506 720,00	3 000 000,00	116,89	3 506 720,00	100,00	0,00
3399	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	90 708,20	106 600,00	85,09	111 600,00	81,28	20 891,80
3419	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Ostatní sportovní činnost	45 000,00	5 000,00	900,00	45 000,00	100,00	0,00
3421	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Využití volného času dětí a mládeže	0,00	15 000,00	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00
3429	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Ostatní zájmová činnost a rekreace	5 000,00	5 000,00	100,00	5 000,00	100,00	0,00
3599	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Ostatní činnost ve zdravotnictví	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
3612	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Bytové hospodářství	119 845,05	161 020,00	74,43	161 020,00	74,43	41 174,95
3613	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Nebytové hospodářství	1 110 324,98	498 000,00	222,96	1 115 000,00	99,58	4 675,02
3631	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Veřejné osvětlení	338 124,95	300 300,00	112,60	338 558,00	99,87	433,05
3632	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Pohřebnictví	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
3635	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Územní plánování	0,00	170 000,00	0,00	9 672,00	0,00	9 672,00
3639	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	17 969,00	0,00	0,00	17 969,00	100,00	0,00
3721	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	11 837,43	15 000,00	78,92	15 000,00	78,92	3 162,57
3722	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Sběr a svoz komunálních odpadů	1 088 374,49	864 000,00	125,97	1 098 097,00	99,11	9 722,51
3723	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Sběr a svoz ostatních odpadů jiných než nebezpečných a komunálních	824 912,47	560 000,00	147,31	875 903,00	94,18	50 990,53
3745	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 346 169,48	786 600,00	171,14	1 346 170,00	100,00	0,52
4351	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Osobní asistence, pečovatelská služba a podpora samostatného bydlení	3 000,00	2 000,00	150,00	6 000,00	50,00	3 000,00
5213	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Krizová opatření	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
5512	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Požární ochrana - dobrovolná část	220 025,44	95 000,00	231,61	223 000,00	98,67	2 974,56
6112	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Zastupitelstva obcí	987 287,64	932 796,00	105,84	991 233,00	99,60	3 945,36
6118	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Volba prezidenta republiky	32 039,36	0,00	0,00	32 039,36	100,00	0,00
6171	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Činnost místní správy	1 125 468,45	671 000,00	167,73	1 126 638,00	99,90	1 169,55
6310	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	85 176,56	89 800,00	94,85	89 800,00	94,85	4 623,44
6320	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Pojištění funkčně nespecifikované	47 779,43	19 000,00	251,47	79 000,00	60,48	31 220,57
6399	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Ostatní finanční operace	387 778,00	550 000,00	70,51	387 778,00	100,00	0,00
6402	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Finanční vypořádání	18 449,64	0,00	0,00	18 449,64	100,00	0,00
6409	XXXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	Ostatní činnosti jinde nezařazené	58 667,00	62 000,00	94,62	63 178,00	92,86	4 511,00
Výdaje CELKEM:								16 297 928,47	12 812 966,00	127,20	17 071 215,00	95,47	773 286,53

Plnění rozpočtu - závazné ukazatele za období 12.2023

Financování												
Par	Pol	Nst	Zdr	Uz	org1	org2	Název	Skutečnost	Schválený závazný ukazatel	%	Upravený závazný ukazatel	Rozdíl
	8XXX	XXX	X	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	FINANCOVÁNÍ	4 164 643,63	740 506,00	562,41	2 254 994,84	-1 909 648,79
Financování CELKEM:								4 164 643,63	740 506,00	562,41	2 254 994,84	-1 909 648,79

Rekapitulace

	Plnění	Schválené závazné ukazatele	%	Upravené závazné ukazatele	%	Rozdíl
Příjmy	12 601 832,43	12 072 460,00	104,38	14 816 220,16	85,05	2 214 387,73
Výdaje	16 297 928,47	12 812 966,00	127,20	17 071 215,00	95,47	773 286,53
Financování	4 164 643,63	740 506,00	562,41	2 254 994,84	184,69	-1 909 648,79

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

	2021	2022	2023
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	6 081 674,00	7 149 756,00	8 165 833,00
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4 888 075,00	3 306 552,00	2 948 138,00
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	118 000,00	71 000,00	1 036 000,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	570 282,00	1 101 265,00	451 861,00
Příjmy celkem	11 658 031,00	11 628 573,00	12 601 832,00
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	7 847 019,00	6 080 658,00	8 457 598,92
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	11 084 015,00	6 648 968,00	7 840 329,55
Výdaje celkem	18 931 034,00	12 729 626,00	16 297 928,47

Porovnání plnění sdílených daní

<i>ROK</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
CELKEM	4 602 179,00	5 374 487,00	6 431 743,00

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	9 410 017,16	12 503,00
Únor	9 361 446,97	13 906,00
Březen	8 005 757,55	42 449,00
Duben	7 224 588,19	23 704,00
Květen	7 268 354,79	44 296,00
Červen	9 018 586,65	24 577,00
Červenec	9 615 567,83	37 157,00
Srpen	9 373 726,45	714,00
Září	9 946 220,51	10 417,00
Říjen	9 172 343,10	36 857,00
Listopad	9 382 152,02	38 958,00
Prosinec	5 554 156,54	5 133,00

Majetek

Období: 12/2023

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Software	0,00	65 457,14	65 457,14
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	99 607,50	0,00	99 607,50
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	47 845 202,03	21 018 429,21	68 863 631,24
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	1 950 624,00	330 000,00	2 280 624,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 803 008,68	275 762,81	2 078 771,49
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0,00	74 396,85	74 396,85
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	24 459 110,41	609,01	24 459 719,42
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	88 657,00	0,00	88 657,00
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 357 556,44	-221 123,49	1 136 432,95
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	1 736 236,21	-1 736 236,21	0,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-99 607,50	0,00	-99 607,50
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-15 100 116,00	-1 667 142,00	-16 767 258,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-999 853,00	-118 227,00	-1 118 080,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-1 803 008,68	-275 762,81	-2 078 771,49
Zboží a ostatní zásoby			
Zboží na skladě	2 608,40	-2 608,40	0,00

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2023

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
29015	MZe ČR	Přísp. na ecol. a k přír.šetrné technologie, podle	39 600,00	39 600,00	0,00	0,00
29031	MZe ČR	Národní plán obnovy – neinvestice	237 375,00	237 375,00	0,00	0,00
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	77 200,00	32 039,36	45 160,64	0,00
Celkem			354 175,00	309 014,36	45 160,64	0,00
Transfery celkem			354 175,00	309 014,36	45 160,64	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2023

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	50 700,00	50 700,00	0,00	0,00
4122	00093	Neinvestiční přijaté transfery od krajů-vybavení JSDH	93 935,00	92 147,00	1 788,00	0,00
		Celkem	144 635,00	142 847,00	1 788,00	0,00
Transfery celkem			144 635,00	142 847,00	1 788,00	0,00

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 086666/2023/KUSK
Čj.: 006974/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KALIŠTĚ
IČ: 00240265
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 12.03.2024
- 01.09.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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 v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Kaliště
Kaliště 53
251 65 Ondřejov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová
Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Ing. Renata Kalcovská - starostka
Bc. Kateřina Vosičková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckých 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 hospodaření 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 12.03.2024 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 2023 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněn dne 15.12.2021, úprava schválena 13.12.2022 na rok 2023, zveřejněna 27.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 28.11.2022 do 27.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu bude hrazen z vlastních finančních prostředků obce, závazné ukazatele ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 27.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.03.2023, zveřejněno dne 24.03.2023
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 21.06.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023, zveřejněno dne 12.07.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.09.2023, zveřejněno dne 03.10.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.10.2023, zveřejněno dne 16.10.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2023, zveřejněno dne 22.11.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 20.06.2023 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 26.06.2023, návrh zveřejněn ve dnech 23.05.2023 do 26.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.03.2023 ze dne 19.04.2023, k 31.05.2023 ze dne 19.06.2023, k 30.06.2023 ze dne 15.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 08.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 25.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 25.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 19.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 25.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.03.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.06.2023 do faktury č. 3230164, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 23-001-00206

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.05.2023 do faktury č. 23-002-00023, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 23-002-00051

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 3230149 ze dne 07.06.2023, č. 3230150 ze dne 09.06.2023, č. 3230152 ze dne 09.06.2023, č. 23-001-00171 ze dne 01.12.2023 - č. 23-001-00201 ze dne 27.12.2023

- dle knihy odeslaných faktur č. 2230018 ze dne 10.05.2023 - č. 2230020 ze dne 31.05.2023, č. 2230036 ze dne 28.09.2023, č. 23-002-00046 ze dne 04.12.2023 - č. 23-002-00049 ze dne 11.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 8726201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 105 ze dne 06.06.2023, č. 107 ze dne 08.06.2023, č. 119 ze dne 26.06.2023, č. 123 ze dne 30.06.2023, č. 218 ze dne 01.12.2023 - č. 236 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. vedenému u ČNB - č. 15 ze dne 30.06.2023, č. 28 ze dne 05.12.2023 - č. 29 ze dne 29.12.2023
- k spořicímu účtu č. 107-3818000297/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 1 ze dne 11.01.2023, č. 6 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (fond obnovy VaK) č. 115-4376570237/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 1 ze dne 31.01.2023
- k úvěrovému účtu č. 35-1916201587/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 3 ze dne 31.03.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č.8726201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 110105, č. 110107, č. 110119, č. 110123, č. 23-801-00218 - č. 23-801-00236
- k běžnému účtu č. 94-8013201/0710 vedenému u ČNB - č. 140015, č. 23-804-00028 - č. 23-804-00029
- k spořicímu účtu č. 107-3818000297/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 130001, č. 23-802-00006
- k majetku - č. 23-007-00024, č. 23-007-00016

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2023, září 2023 a prosinec 2023
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 01.09.2023 v 13.20 hod. činí Kč 714,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V23000188 ze dne 28.08.2023

Pokladní doklad

- za měsíc září 2023, prosinec 2023
- č. V23000188, č. 23-701-00094 z 8.12.2023 - č. 23-701-00146 z 27.12.2023

Evidence poplatků

- za komunální odpad vedena v pomocné evidenci dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v Munisu

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd XII/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období leden 2023

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ze dne 15.11.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.12.2023, kdy obec Kaliště daruje organizaci O.S.MS Kaliště - Turkovice, IČ: 27049507 10 000,00 Kč.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 05.10.2023, kdy obec pronajímá fyzické osobě, pozemek p.č. 746/20 o výměře 56 m², v katastrálním území Lensedly, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 05.10.2023, zveřejněn ve dnech od 3.5.2023 do 19.5.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6019557/1 ze dne 28.06.2023. Obec Kaliště (povinná), ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (oprávněná), dotčený pozemek č. 535/15 v k. ú. Kaliště u Ondřejova, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši 13 200,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.04.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS, ze dne 20.10.2023, ev. č. S-6705/OBŘ/2023, na akci Vybavení JSDH Lensedly věcnými prostředky PO, v maximální výši 93 935,00 Kč (80 % celkových skutečných uznatelných nákladů). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 01.11.2023.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na akci Čistá řeka Sázava 2023 ze dne 05.01.2023, kdy obec Kaliště (poskytovatel) uzavřená s Posázaví, o. p. s., se sídlem Jemniště 1, 257 01 Postupice, IČ: 27129772 (příjemce) na akci "Čistá řeka Sázava 2023" ve výši 4 500,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 na základě žádosti ze dne 25.10.2022. Příjemce je povinen předložit poskytovateli do 30.11.2023 finanční vyúčtování čerpání dotace, součástí vyúčtování dotace je Závěrečná zpráva.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška obce Kaliště za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů uveřejněna pod čj. 1285709866.
- Obecně závazná vyhláška obce Kaliště o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů uveřejněna pod čj. 1285711722.
- Obecně závazná vyhláška obce Kaliště o místním poplatku z pobytu, schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů uveřejněna pod čj. 1285713755.
- Obecně závazná vyhláška obce Kaliště o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů uveřejněna pod čj. 1285715433.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2022, ze dne 20.03.2023, 20.06.2023, 18.09.2023, 10.10.2023, 13.11.2023 a 11.12.2023 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka obce Kaliště za období roku 2022 nebyla schválena ve lhůtě do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Důvodem jejího neschválení byla skutečnost, že nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Zastupitelstvo obce Kaliště pak přijalo takové nápravné opatření, na jehož základě došlo k faktické nápravě věci takovým způsobem, že uvedená účetní závěrka požadovaný věrný a poctivý obraz podává. Nicméně s ohledem na skutečnost, že účetní závěrku nelze po uplynutí výše uvedené lhůty v trvání šesti měsíců po rozhodném dni již schválit, došlo tak k porušení shora uvedené související vyhlášky. Z podstaty věci se však nejedná o porušení způsobené tzv. nedbalostním jednáním, ale důvod byl vyvolán uvedenými nesrovnalostmi. S ohledem na popsanou nápravu věci tak bude účetní závěrka za období roku 2022 schvalována spolu se schválením účetní závěrky za období roku 2023, kdy již samotné schválení této nově sestavené účetní závěrky bude faktickým nápravným opatřením ke zde uvedené chybě.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

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

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Zastupitelstvo obce Kaliště dne 20.06.2023 neschválilo účetní závěrku za rok 2022, neboť obsahovala chyby ve výkazech Rozvaha, Příloha a Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2022.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce Kaliště přijalo na svém jednání dne 18.09.2023 nápravné opatření vztahující se k chybě zjištěné v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023, kdy bylo zjištěno, že nedošlo ke schválení účetní závěrky za rok 2022, přičemž k tomuto došlo z důvodu, že účetní závěrka nebyla sestavena takovým způsobem, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Faktickým nápravným opatřením pak bylo smluvní zajištění účetních služeb obce takovým způsobem, aby již do budoucna k nesrovnalostem nedocházelo a účetní závěrka požadovaný věrný a poctivý obraz podávala. S ohledem na skutečnost, že veškeré nesrovnalosti roku 2022 byly uvedeny do řádného souladu, lze konstatovat, že k nápravě požadované chyby co do plnění podmínek sestavování závěrky došlo, byť nebylo možno s ohledem na příslušné lhůty následně uvedenou účetní závěrku dodatečně schválit.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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).

NAPRAVENO

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.

Ke dni dílčího přezkoumání za rok 2023 se chyba již neopakuje. Kontrolováno např. na Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace na akci Čistá řeka Sázava 2023 ze dne 05.01.2023 (účetní doklad č. 720001.)

▪ **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.

NAPRAVENO

Seznam inventurních soupisů je řádně přiložen ve složce Inventarizace k 31.12.2023.

§ 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 příložená pokladní kniha vykazuje zůstatek k 31.12.2022 ve výši Kč 0,00

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2023 neopakuje.

▪ **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

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2023 neopakuje.

§ 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

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2023 neopakuje.

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.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. Obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům 088, 365 a 194 a podrozvahových účtů 905, 933 a 974

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2023 neopakuje.

§ 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.

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2023 neopakuje. Inventurní rozdíly vykázané k 31.12.2022, neodpovídaly skutečnosti, neboť na výše zmíněných účtech ve skutečnosti žádné inventarizační rozdíly nebyly.

§ 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)

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 23-007-00056.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Zastupitelstvo obce Kaliště dne 20.06.2023 neschválilo účetní závěrku za rok 2022, neboť obsahovala chyby ve výkazech Rozvaha, Příloha a Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2022. (napraveno)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Účetní závěrka obce Kaliště za období roku 2022 nebyla schválena ve lhůtě do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Důvodem jejího neschválení byla skutečnost, že nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Zastupitelstvo obce Kaliště pak přijalo takové nápravné opatření, na jehož základě došlo k faktické nápravě věci takovým způsobem, že uvedená účetní závěrka požadovaný věrný a poctivý obraz podává. Nicméně s ohledem na skutečnost, že účetní závěrku nelze po uplynutí výše uvedené lhůty v trvání šesti měsíců po rozhodném dni již schválit, došlo tak k porušení shora uvedené související vyhlášky. Z podstaty věci se však nejedná o porušení způsobené tzv. nedbalostním jednáním, ale důvod byl vyvolán uvedenými nesrovnalostmi. S ohledem na popsanou nápravu věci tak bude účetní závěrka za období roku 2022 schvalována spolu se schválením účetní závěrky za období roku 2023, kdy již samotné schválení této nově sestavené účetní závěrky bude faktickým nápravným opatřením ke zde uvedené chybě. (nenapraveno)

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

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

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání

hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,60 %
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 6 599 988,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kaliště 12.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **13** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.

Osoba odpovědná za správnost údajů

Bc. Kateřina Vosičková, účetní

Statutární zástupce

Ing. Renata Kalcovská, starostka

Závěrečný účet byl schválena na zasedání zastupitelstva dne 27.6.2024 Usnesením č. 16/2024

Na úřední desku zveřejněno dne: 24.07.2024

Z úřední desky sejmuto dne: