

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 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 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.