

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082584/2015/KUSK
Čj.: 002363/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KALIŠTĚ

IČ: 00240265

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2015 bylo zahájeno dne 5. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 3. 2016
- 13. 11. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kaliště
Kaliště 53
251 65 Ondřejov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 31.3.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2015
- na roky 2016 - 2017 projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 16.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2014 - 17.12.2014

Schválený rozpočet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2014 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 9.2.2015
- č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 13.5.2015
- č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 9.6.2015
- č. 4 schváleno zastupitelstvem dne 3.9.2015
- č. 5 schváleno zastupitelstvem dne 29.10.2015
- č. 6 schváleno zastupitelstvem dne 14.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 1.4.2015 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 12.3.2015 - 28.3.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2015 (datum tisku 13.11.2015)
- za období 12/2015 (datum tisku 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 20.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 17.2.2016)

Rozvaha

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 20.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 17.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 20.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 17.2.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015 v elektronické podobě (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 150001 - 150210 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 150001 - 150026 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 150163 až č. 150194, č. 150203 až č. 150234
- faktury vydané č. 150024 až č. 150026

Bankovní výpis

- k účtu č. 8726201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 156 ze dne 9.9.2015 do č. 183 ze dne 21.10.2015, od č. 203 ze dne 25.11.2015 do č. 231 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 94-8013201/0710 vedenému u České národní banky, od č. 20 ze dne 17.8.2015 do č. 33 ze dne 31.12.2015

- k účtu č. 107-3818000297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 8 ze dne 6.8.2015 do č. 12 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady č. 15000387 až č. 15000450, č. 15000483 až č. 15000538
- k účtu č. 8726201/0100 - účetní doklady č. 110156 až č. 110183, č. 110203 až č. 110221 (úhrady), č. 150203 až č. 150234 (předpisy)
- k účtu č. 94-8013201/0710 - účetní doklady č. 140020 až č. 140033
- k účtu č. 107-3818000297/0100 - účetní doklady č. 130008 až č. 130012

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - říjen, prosinec 2015
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 13.11.2015 v 9 hodin 3 minuty se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 26.043,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. V15000464 ze dne 13.11.2015)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. P15000387 ze dne 2.9.2015 do č. P15000450 ze dne 30.10.2015, č. V15000483 ze dne 4.12.2015 až č. V15000538 ze dne 31.12.2015

Evidence poplatků

- vedena v PC - místní poplatky (poplatek ze psů, komunální odpad), nájemné

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní zpráva r. 2015 ze dne 10.2.2016
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2015
- Příkaz starostky č. 3/2015 k provedení inventarizace ze dne 9.12.2015
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2015
- Plán inventarizací r. 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatnice za období 4/2015 - 5/2015 - výše stanovených měsíčních odměn (uvolněná starostka obce, neuvolněná místostarostka)

Smlouvy o dílo

- č. 02/2015 ze dne 10.2.2015 uzavřená se Zhotovitelem VPK Suchý, s.r.o., IČ 27085201 na realizaci projektové dokumentace a stavby "Kaliště - vodovodní síť" v částce Kč 4.986.355,21 bez DPH (tj. Kč 6.033.489,80 včetně DPH).
- Dodatek č. 1 ze dne 23.4.2015 ke Smlouvě o dílo č. 02/2015, která upravuje cenu díla na uznatelné (Kč 4.448.360,32) a neuznatelné náklady (Kč 537.994,89), přičemž cena díla zůstává v původní výši.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku (obec nabyvatel) uzavřená s p. J.T. na převod pozemkových parcel č. 610/1 (zahrada) o výměře 19 m², č. 610/11 (zahrada) o výměře 41 m² a č. 610/17 (ostatní plocha) o výměře 101 m² vše v k.ú. Kaliště u Ondřejova a to bezúplatně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 3.9.2015.
- Kupní smlouva ze dne 2.7.2015 (obec kupující) uzavřená s p. J.T. a p. A.Z. na pořízení pozemkové parcely č. 354/2 o výměře 327 m² (trvalý travní porost) v k.ú. Kaliště u Ondřejova v ceně Kč 11.445,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 13.5.2015.
- Kupní smlouva ze dne 2.7.2015 (obec kupující) uzavřená s p. Bc. J.B. na pořízení pozemkové parcely č. 1378/1 o výměře 291 m² v k.ú. Kaliště u Ondřejova a p.č. 353/3 o výměře 643 m² v k.ú. Kaliště u Ondřejova v celkové ceně Kč 28.325,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 13.5.2015.

- Smlouva o bezúplatném převodu nemovité věci č. UZSVM/S/7462/2015-HMSO ze dne 22.5.2015 (obec nabyvatel) uzavřená s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemku p.č. 196/6 (lesní pozemek) v k.ú. Kaliště u Ondřejova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2015.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. USVM/S/12888/2015-HMSO ze dne 15.6.2015 (obec nabyvatel) uzavřená s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, na převod pozemkové parcely č. 1344/2 (ostatní plocha) v k.ú. Kaliště u Ondřejova v účetní hodnotě Kč 7.280,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 1.4.2015.

Darovací smlouvy

- ze dne 3.8.2015 (obec dárce) uzavřená s obcí Chocerady na finanční dar ve výši Kč 25.000,- za účelem vybavení třídy MŠ v ZŠ a MŠ Chocerady. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2015.

Smlouvy nájemní

- ze dne 15.6.2015 (obec pronajímatel) uzavřená s pí A.S. na pronájem nebytového prostoru v přízemí budovy Obecního úřadu Kaliště v domu čp. 53 o výměře cca 86 m² za měsíční nájemné ve výši Kč 1.500,- za účelem provozování hostinské činnosti a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2015.
- ze dne 2.7.2015 (obec pronajímatel) uzavřená s pí E.K. na pronájem pozemkové parcely č. 1330/1 v k.ú. Lensedly za roční nájemné ve výši Kč 100,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout pozemek p.č. 1330/1 v k.ú. Lensedly o výměře 96 m² u nemovitosti čp. 19, zveřejněn ve dnech 25.4.2015 - 11.5.2014
- pronajmout nebytové prostory v přízemí budovy Obecního úřadu Kaliště čp. 53 - hostinec, zveřejněn ve dnech 7.5.2015 - 23.5.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. EDS 129D252003204 ze dne 25.5.2015, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, na realizaci projektu "Kaliště - vodovodní síť" v částce 3.113.000,- (UZ 29947) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.1.2016.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. EDS 129D252003204 ze dne 21.7.2015, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, na realizaci projektu "Kaliště - vodovodní síť", změna termínu Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.4.2016.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) id. č. EDS 129D252003204 ze dne 3.11.2015, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, na realizaci projektu "Kaliště - vodovodní síť", změna termínu Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.5.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce 2015 ze dne 3.7.2015 (obec poskytovatel) uzavřená se Sportovní osadou Merida, Kaliště, IČ 18621627 v částce Kč 3.000,- za účelem pořádání nohejbalového turnaje s termínem předložení vyúčtování do 15.1.2016. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 14.5.2015.
- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce 2015 ze dne 4.9.2015 (obec poskytovatel) uzavřená s SK Šacung, Benešov v částce Kč 3.000,- za účelem pořádání

nohejbalového turnaje s termínem předložení vyúčtování do 15.1.2016. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 29.6.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2015 - p. J.F. v rozsahu 300 hodin (údržba veřejného prostranství v obci Kaliště)
- ze dne 2.1.2015 - p. K.S. v rozsahu 300 hodin (topič, údržbář)
- ze dne 2.1.2015 - pí M.S. v rozsahu 300 hodin (úklid v budově obecního úřadu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Kaliště - vodovodní síť" zejména Oznámení předběžných informací a Oznámení o zakázce, Zadávací dokumentace, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o posouzení kvalifikace, Protokol o jednání hodnotící komise - posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - kritérium hospodářsky nejvýhodnější nabídka. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 02/2015 ze dne 10.2.2015. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva dne 9.2.2015. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.2.2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 3/2015 - Organizační struktura obce ze dne 23.1.2015 a podpisový řád

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

- dopisem ze dne 2.4.2015 pod č.j. 206/2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 16.12.2014 (Rozpočet r. 2015, rozpočtový výhled 2016 - 2017), 9.2.2015, 11.3.2015, 1.4.2015 (Závěrečný účet obce r. 2014), 13.4.2015, 13.5.2015, 14.5.2015, 9.6.2015, 29.6.2015 (účetní závěrka obce r. 2014), 3.9.2015, 29.10.2015, 14.12.2015

V kontrolovaném období obec Kaliště, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, smlouvu o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách k pohledávkám na účtech 311, 315.

NAPRAVENO

A dále se stavem k 31.12.2014 nebyly vytvořeny opravné položky k účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky.

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920001 ze dne 28.2.2015 bylo opraveno účtování opravek za rok 2014 na účtech 078, 081, 082, 192 a účtu 406 a provedením mimořádné inventarizace účtů 377 a 315 se stavem k 31.12.2015, kdy vykázané stavy pohledávek a opravek k pohledávkám souhlasí se stavy uvedenými v Rozvaze k 31.12.2014 (okamžik sestavení 14.4.2015).

Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

▪ Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Ke dni provedení přezkoumání hospodaření obce Kaliště dne 5.3.2014 nebyla předložena Inventarizační zpráva obce Kaliště za rok 2014.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření na základě Příkazu starostky č. 2/2015 ze dne 23.3.2015 k provedení mimořádné inventarizace majetku obce v roce 2015. Obec ke dni provedení mimořádné inventarizace vyhotovila Inventarizační zprávu obce Kaliště se stavem k 31.3.2015 (Plán inventur, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 23.3.2015, nebyly zjištěny inventurní rozdíly).

Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. V Rozvaze sestavené k 31.12.2014 (sestavena dne 5.3.2015 ve 13:29:32) je vykázáno na účtu 432 - Výsledek hospodaření přecházejících účetních období Kč 8.463.016,35, ale v inventurním soupisu účtu 432 je vykázáno Kč 6.487.970,03.

NAPRAVENO

Provedením mimořádné inventarizace účtu 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období se stavem k 31.3.2015, účetní stav účtu 432 ve výši Kč 8.463.016,35 souhlasí s Rozvahou sestavenou k 31.3.2015.

Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

- **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**

§ 11 odst. 6 písm. a), neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, neboť v předložené Rozvaze k 31.12.2014 (sestavena dne 5.3.2015 ve 13:29:32) je na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykázáno ve sloupci Netto Kč 391.774,- a je tedy zřejmé, že při pořízení DDNM nebylo účtováno o opravkách na účtu 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920001 ze dne 28.2.2015. Výše účetních odpisů k Drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku byly dopočítány a proúčtovány. Dle předložené Rozvahy k 31.3.2015 (okamžik sestavení 14.4.2015) je zřejmé, že drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl dooprávkován, neboť ve sloupci „Netto“ je vykázán nulový stav.

Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

§ 15, neboť:

Obec chybně účtovala o účetních odpisech k účtu 021 - Stavby, neboť v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2014 je v části G.4 - Komunikace a veřejné osvětlení vykázán ve sloupci Netto záporný zůstatek ve výši Kč 6.052.390,80.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920001 ze dne 28.2.2015 bylo opraveno účtování opravek za rok 2014 na účtech 078, 081, 082, 192 a účtu 406. Zastupitelstvo obce dne 1.4.2015 přijalo systémové opatření spočívající v dodržování vnitřních předpisů (směrnice) a účetních standardů při účtování účetních odpisů k dlouhodobému majetku. V průběhu roku bude zjištěna skutečná výše všech opravek k dlouhodobému majetku dle karet majetku a zaúčtováno proti účtu 408 – Oprava předcházejících účetních období. Předložena Příloha Rozvahy k 31.3.2015 (okamžik sestavení 14.4.2015) nevykazuje záporné hodnoty v části G. – Stavby.

Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

§ 15, neboť:

Obec chybně účtovala o oprávkách k účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, neboť v Rozvaze sestavené k 31.12.2014 (sestavena dne 5.3.2015 ve 13:29:32) je ve sloupci Netto vykázán záporný zůstatek účtu ve výši Kč 85.115,-.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920001 ze dne 28.2.2015 bylo opraveno účtování opravek za rok 2014 na účtech 078, 081, 082, 192 a účtu 406. Zastupitelstvo obce dne 1.4.2015 přijalo systémové opatření spočívající v dodržování vnitřních předpisů (směrnice) a účetních standardů při účtování účetních odpisů k dlouhodobému majetku. V průběhu roku bude zjištěna skutečná výše všech opravek k dlouhodobému majetku dle karet majetku a zaúčtováno proti účtu 408 – Oprava předcházejících účetních období. Předložena Příloha Rozvahy k 31.3.2015 (okamžik sestavení 14.4.2015) nevykazuje záporné hodnoty v části G. – Stavby.

Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

§ 33, neboť:

Obec nesprávně účtuje o odpisech dlouhodobého majetku, neboť ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 není na účtu 551 vykázáno. Účetním dokladem č. 920033 ze dne 31.12.2014 byly proúčtovány opravy za rok 2014 k dlouhodobému majetku souvztažným zápisem 081 na straně Dal proti účtu 406 na straně Má Dáti, správně mělo být účtováno na účtech 551 na straně Má Dáti proti účtu 08x na straně Dal.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920001 ze dne 28.2.2015 bylo opraveno účtování opravek za rok 2014 na účtech 078, 081, 082, 192 a účtu 406. Zastupitelstvo obce dne 1.4.2015 přijalo systémové opatření spočívající v dodržování vnitřních předpisů (směrnice) a účetních standardů při účtování účetních odpisů k dlouhodobému majetku. V průběhu roku bude zjištěna skutečná výše všech opravek k dlouhodobému majetku dle karet majetku a zaúčtováno proti účtu 408 – Oprava předcházejících účetních období. Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

§ 45, neboť:

Obec v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2014 (okamžik sestavení 3.3.2015) nevykázala v části A.5 splatné závazky veřejného zdravotního pojištění. Dle předložené Rozvahy k 31.12.2014 (sestavena dne 5.3.2015 ve 13:29:32) je na účtu 337 - Zdravotní pojištění vykázáno Kč 5.327,-.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření na jednání zastupitelstva obce dne 1.4.2015, spočívajícím v nastavení analytických účtů programu tak, aby v Příloze Rozvahy byly vykazovány správné údaje v části A.5. Údaje vykázané v předložené Příloze Rozvahy k 31.3.2015 (okamžik sestavení 14.4.2015) v části A.5 souhlasí se stavem účtu č. 337 – Zdravotní pojištění vykázaným v Rozvaze sestavené k 31.3.2015 (okamžik sestavení 14.4.2015).

Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

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

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. Inventurní stavy účtů 348, 377 nebyly zaznamenány v inventurních soupisech se stavem k 31.12.2014.

NAPRAVENO

Provedením mimořádné inventarizace účtu 377 a 348 se stavem k 31.3.2015, účetní stav ve výši Kč 6.912,- (účet 377) a Kč 24.453,- (účet 348) souhlasí s Rozvahou sestavenou k 31.3.2015 (okamžik sestavení 14.4.2015).

Napravení chyby konstatováno v Zápise z kontroly nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků ze dne 14.4.2014. Chyba se do dne provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Kaliště 31. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

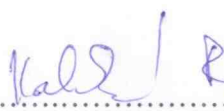
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaliště o počtu 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Renata Kalcovská, starostka obce.

Ing. Renata Kalcovská
starostka obce Kaliště


.....
dne 31. 3. 2016


Poznámka:

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 v této 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 této 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 orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 do výše Kč 50.000,-.

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:

- **Úprava rozpočtu rozpočtovým opatřením** – Upozorňujeme, že pokud obec v průběhu roku upravila rozpočet rozpočtovým opatřením v příjmech a výdajích o očekávané dotační prostředky a tyto prostředky dle sdělení poskytovatele nebyly dotačního charakteru, je obec povinna upravit rozpočtovým opatřením tyto údaje ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31.12.2015 na skutečnost nejen ve výdajích (viz korespondence s pracovníci Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 25.1.2016), ale i v příjmech (pol. 4116) a to na skutečnost (tj. 100%), neboť se jednalo o „dotační prostředky“, které jsou koncem roku finančně vypořádávány.