

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 095381/2016/KUSK
Spisová značka: SZ_088126/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce KALIŠTĚ IČ 00240265 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2016 bylo zahájeno dne 26.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 26.10.2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kaliště
Kaliště 53
251 65 Ondřejov

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Obec zastupovaly:

Ing. Renata Kalcovská – starostka
Gabriela Pořádková - účetní

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2015 - 11.12.2015

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 14.12.2015 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2016
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2016
- rozpočtová opatření schválená starostkou obce (rozpočtování položek) ze dne 31.3.2016, 30.4.2016, 31.5.2016, 30.6.2016, 29.8.2016, 30.9.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 30.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 13.5.2016 - 29.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2016, 30.9.2016 (ze dne 19.10.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 19.10.2016)

Rozvaha

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 19.10.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 19.10.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 3160001 až č. 3160174 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 2160001 až č. 2160044 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 3160112 až č. 3160134

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8013201/0710 Česká národní banka, výpis č. 7 ze dne 18.4.2016 až výpis č. 14 ze dne 29.7.2016
- k účtu č. 107-3818000297/0100 Komerční banka, a.s., (spořicí účet), výpis č. 3 ze dne 30.6.2016 až výpis č. 9 ze dne 30.9.2016
- k účtu č. 87206201/0100 Komerční banka, a.s. (ZBÚ), výpis č. 109 ze dne 24.6.2016 až výpis č. 137 ze dne 4.8.2016

Účetní doklad

- k pokladně - č. 16000375 až 16000441
- k účtu č. 94-8013201/0710 - č. 140007 až č. 140014
- k účtu č. 107-3818000297/0100 - č. 130003 až č. 130005
- k účtu č. 87206201/0100 - č. 110109 až č. 110137
- předpisy faktur - č. 3160112 až č. 3160134

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září 2016
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 26.10.2016 v 8 hodin 5 minut se zjištěným stavem ve výši Kč 25.635,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 26.10.2016)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. V16000375 ze dne 1.8.2016 až č. V16000441 ze dne 30.9.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období srpen - září 2016 (uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Informace o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 29.6.2016, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2016

Smlouvy o dílo

- č. 03/2016 ze dne 4.4.2016 uzavřená se Zhotovitelem Ing. Jiří Jodl - ISP, Ořech na realizaci projektu "Lensedly - malá vodní nádrž" zejména zpracování dokumentace, v celkové ceně díla Kč 78.500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 31.3.2016.
- č. 1/2016 ze dne 11.3.2016 uzavřená se Zhotovitelem Ing. Jiří Jodl - ISP, Ořech na realizaci projektu "Lensedly - kanalizace" zejména provedení geodetického zaměření, hydrogeologického průzkumu, dokumentace pro stavební a územní rozhodnutí, v celkové ceně díla Kč 253.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 26.1.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 21.9.2016 (obec kupující) uzavřená s p. J.M., p. J.M. a p. J.M., kterou obec pořizuje pozemek p.č. 875/2 o výměře 122 m² v k.ú. Lensedly.

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

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. EDS 129D253004218 ze dne 26.4.2016, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1 na realizaci projektu "Kaliště

- kanalizace a ČOV" ve výši Kč 6.721.000,- (UZ29948) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2018.

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

- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce 2016 ze dne 1.6.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s Merida s.o., Kaliště v částce Kč 3.000,- za účelem "uspořádání nohejbalového turnaje" s termínem předložení vyúčtování příspěvku 15.1.2017. Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2016 na základě žádosti ze dne 25.5.2016.
- Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce 2016 ze dne 1.6.2016 (obec poskytovatel) uzavřená s SK Šacung, Benešov za účelem "uspořádání nohejbalového turnaje" s termínem předložení vyúčtování příspěvku 15.1.2017. Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2016 na základě žádosti ze dne 11.5.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2016 - p. A.Š. v rozsahu 26,5 hodin (úprava zeleně, údržba zahradní techniky)
- ze dne 1.2.2016 - p. M.S. v rozsahu 15 hodin (úprava zeleně)
- ze dne 1.2.2016 - p. J.J. v rozsahu 10 hodin (oprava zeleně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu - poptávkové řízení na akci "Vodní nádrž Lensedly", zejména: cenové nabídky, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 31.3.2016 (uzavření smlouvy o dílo, výběr zhotovitele) - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou vedenou ve Smlouvě o dílo č. 3/2016 ze dne 4.4.2016. Při výběru veřejné zakázky bylo postupováno v souladu s vnitřním předpisem Směrnice č. 1/2014 o postupech při zadání veřejné zakázky
- spis veřejné zakázky malého rozsahu "zpracování projektové dokumentace - Lensedly - kanalizace", zejména: výzva k podání nabídek, cenové nabídky, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 26.1.2016 (uzavření smlouvy o dílo, výběr zhotovitele) - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 1/2016 ze dne 11.3.2016. Při výběru veřejné zakázky bylo postupováno v souladu s vnitřním předpisem Směrnice č. 1/2014 o postupech při zadání veřejné zakázky

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

- ze dne 14.12.2015 (rozpočet r. 2016), 26.1.2016, 31.3.2016, 30.5.2016 (závěrečný účet obce r. 2015, účetní závěrka obce r. 2015), 29.8.2016, 6.10.2016

V kontrolovaném období obec Kaliště, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu, nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosponařila 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 ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila peněžní fond, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 16 odst. 2, neboť:

Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti, neboť obec do dne dílčího přezkoumání provedla ve výkazech pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M celkem 10 rozpočtových opatření. Tato rozpočtová opatření jsou označena dvěma číselnými řadami č. 1 -10 (všechna včetně rozpočtování položek) a č. 1 - 4 týkajících se změn v závazných ukazatelích schvalovaných zastupitelstvem obce pod těmito čísly, která jsou i uvedena v zápisech z jednání zastupitelstva, tudíž rozpočtová opatření označená jako "Rozpočtování položek" nejsou evidována číselně a v časové posloupnosti v souladu s číselným označením rozpočtových opatření č. 1 - 4 (změny závazných ukazatelů - paragrafů), které schválilo zastupitelstvo obce.

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

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec neúčtovala o oprávkách k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku při jeho pořízení, neboť v Rozvaze k 30.9.2016 je u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve sloupci "Netto" vykázán zůstatek ve výši Kč 34.380,-.

§ 33, neboť:

Obec při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku neúčtovala o nákladech na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

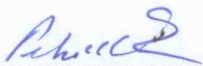
- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 26.10.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský



Bc. Jaroslav Petrák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kaliště o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela pí



OBEC KALIŠTĚ
KALIŠTĚ 53
150 65 ONDŘEJOV

Ing. Renata Kalcovská
starostka obce

Dne: 26.10.2016

Poučení:

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

Rozdělovník:

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