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

Číslo jednací: 098120/2020/KUSK
Spisová značka: SZ_084203/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce KALIŠTĚ

IČ 00240265

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2020 bylo zahájeno dne 29.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10.11.2020
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 vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jana Jechová**
- kontroloři: Bc. Marie Milanovičová

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 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2017, zveřejněn dne 3.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2019 - 11.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 jako "schodkový", schodek rozpočtu bude kryt z vlastních zdrojů obce, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
  č. 3 dne 4.5.2020, zveřejněno dne 18.5.2020
  č. 5 dne 13.8.2020, zveřejněno dne 2.9.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 13.8.2020 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 28.9.2020, návrh zveřejněn ve dnech 17.6.2020 - 13.8.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 odesláno dne 18.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 odesláno dne 26.10.2020

Rozvaha

- k 30.9.2020 odesláno dne 26.10.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 odesláno dne 26.10.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená, faktury od č. 3200001 do č. 3200217 (kontrolované období 8,9/2020)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená faktury od č. 2200001 do č. 2200048 (kontrolované období 8,9/2020)

Faktura

- došlá: č. 3200165 - č. 3200201
- vydaná: č. 2200031 - č. 2200035

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8013201/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 6.8.2020 až č. 22 ze dne 30.9.2020
- k účtu č. 8726201/0100, Komerční banka, a.s., č. 140 ze dne 4.8.2020 až č. 114 ze dne 30.6.2020 až č. 171 ze dne 30.9.2020

Účetní doklad

- k pokladně: č. 420242 až č. 420274
- předpisy faktur došlých: č. 710165 až č. 710201
- předpisy faktur vydaných: č. 810031 až č. 810035
- k účtu č. 94-8013201/0710: č. 140017 až č. 140022
- k účtu č. 8726201/0100: č. 110140 až č. 110171

Pokladní kniha (deník)

- počítačově vedená (kontrolované období 8,9/2020)
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 10.11.2020 činí Kč 10.271,00 (v 8.40 hod,), doklad č. V20000304 ze dne 9.11.2020, souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P20000242 ze dne 3.8.2020 až č. P20000274 ze dne 30.9.2020

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 8-10-/2020 (uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 11.6.2020

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 2.6.2020, předmětem smlouvy je pronájem pozemku p.č. st. 236 v k.ú.Lensedly o výměře 54 m2 a část pozemku p.č. 823/1 v k.ú. Lensedly o výměře 246 m2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce pronajmout pozemek p.č. st. 236 v k.ú.Lensedly o výměře 54 m2 a část pozemku p.č. 823/1 v k.ú. Lensedly o výměře 246 m2 - zveřejněno v termínu 24.2.2020 - 11.3.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Kaliště ze dne 21.1.2020, příjemce Posázaví o.p.s., Jemniště - dotace ve výši Kč 30.200,00 na "Zajištění provozu obecně prospěšné společnosti a jí poskytovaných obecně prospěšných činností ve prospěch poskytovatele a nestátních neziskových organizací ve správním území poskytovatele", s termínem vyúčtování do 15.1.2021. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.1.2020 u na základě žádosti ze dne 14.10.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Čistá řeka Sázava 2020", příjemce Posázaví, o.p.s., Jemniště - dotace ve výši Kč 2.500,00 na "Úhradu části nákladů spojených s čištěním řeky Sázavy ..." s termínem vyúčtování do 30.11.2020.

Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.1.2020 na základě žádosti ze dne 25.10.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 - p. L.B. v rozsahu max. 300 hodin (pracovník údržby obce)
- ze dne 2.1.2020 - p. A.Š. v rozsahu max. 300 hodin (zajištění servisních prohlídek zahradní techniky)

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

- ze dne 26.8.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.1., 4.5., 11.6. (účetní závěrka obce za rok 2019), 13.8. (závěrečný účet obce za rok 2019), 22.10.2020 a ze dne 11.12.2019 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kaliště, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila 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,**

§ 4 odst. 3, neboť:

Obec při zpracování ročního rozpočtu na rok 2020 nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021, neboť zastupitelstvem obce byl dne 11.12.2019 schválen rozpočet jako schodkový (v celkových příjmech Kč 6. 940. 322,00 a celkových výdajích Kč 7. 218. 475,00 , ale schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na rok 2020 sestaven jako přebytkový (v celkových příjmech Kč 6.235.000,00 a celkových výdajích Kč 5.100.000,00)

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

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť nesouhlasí obrat účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na Přílohu ke dni 30.9.2020 položka C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví, neboť v Rozvaze ke dni 30.9.2020 je na účtu 331 - Zaměstnanci chybně vykázána minusová částka ve výši Kč 5.118,00

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, a to k účtům 315, 078, 088 a podrozvahovému účtu 905.

NENAPRAVENO

Termín nápravy stanoven do 31.12.2020

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

§ 45 odst. 1 písm. d) bod 7, neboť:

Obec v příloze neuvedla bližší informace k položkám D.4. až D.6. přílohy, zejména o způsobu stanovení výše ocenění a důvodu provedení tohoto ocenění.

NENAPRAVENO

Termín nápravy stanoven do 31.12.2020

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

§ 30 odst. 7, neboť:

Inventurní soupisy - chybně nazvané "inventurní protokoly" - neobsahovaly údaje o způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

NENAPRAVENO

Termín nápravy stanoven do 31.12.2020

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, neboť nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně 15 dní a až do doby jeho schválení (návrh zveřejněn ve dnech 6.5.2019 - 22.5.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019).

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 10.11.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová .....

.....

Bc. Jana Jechová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD 21
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kaliště o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela pí

Ing. Renata Kalcovská
starostka obce

.....
dne 10.11.2020

OBEC KALIŠTĚ
okres Praha - východ

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. Jana Jechová
2	1 x	obec Kaliště	Ing. Renata Kalcovská

Upozornění:

- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6. následujícího roku.