

SpZn: SZ_067214/2019/KUSK

Čj.: 001588/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KALIŠTĚ

IČ: 00240265

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2019 bylo zahájeno dne 31. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 6. 2020
- 15. 10. 2019

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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kaliště
Kaliště 53
251 65 Ondřejov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský (15.10.2019)
Ing. Zdenka Zavřelová (16.6.2020)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

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 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 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 16. 6. 2020 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 2019 - 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2017, zveřejněn dne 3.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 16.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 21.1.2019, zveřejněno dne 28.1.2019
- č. 2 dne 19.3.2019, zveřejněno dne 20.3.2019
- č. 6 dne 6.6.2019, zveřejněno dne 10.6.2019
- č. 8 dne 26.8.2019, zveřejněno dne 6.9.2019
- č. 14 dne 11.12.2019, zveřejněno dne 30.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 10.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 6.5.2019 - 22.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 12.7.2019), 30.8.2019 (odeslán 13.9.2019), 31.12.2019 (odeslán 28.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odeslán CSUIS 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslán 21.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 21.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 12.7.2019), 31.12.2019 (odeslána 21.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- od č. 3190001 ze dne 14.1.2019 do č. 3190268 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- od č. 219001 ze dne 13.2.2019 do č. 2190058 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé - č. 106 až č. 113, č. 228 až č. 254
- faktury vydané - č. 2190041, 2190045, 2190049 až 2190053

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8013201/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 31.7.2019 až č. 18 ze dne 6.9.2019, č. 24 ze dne 3.12.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 8726201/0100, Komerční banka, a.s., č. 94 ze dne 3.6.2019 až č. 114 ze dne 30.6.2019, č. 213 ze dne 2.12.2019 až č. 229 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 107-3818000297/0100, Komerční banka, a.s., (spořicí), č. 5 ze dne 30.9.2019 až č. 6 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 115-4376570237/0100, Komerční banka, a.s. (fond VaK), č. 2 ze dne 30.11.2019 až č. 3 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- interní účetní doklady č. 910002
- k účtu č. 94-8013201/0710 - č. 140015 až č. 140018, č. 140024 až č. 140026
- k účtu č. 8726201/0100 - č. 110094 až č. 110114, č. 110213 až č. 110229
- k účtu č. 107-3818000297/0100 - č. 130005 až č. 130006
- k účtu č. 115-4376570237/0100 - č. 150002 až č. 150003
- k pokladně - č. 19000186 až č. 19000286, č. 19000374 až č. 19000434
- předpisy faktur došlých - č. 3190106 až č. 3190113, č. 3190228 až č. 3190254
- předpisy faktur vydaných - č. 810041, 810045, 810049 až č. 810053

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, červenec, prosinec
- skonto pokladní hotovosti dne 15.10.2019 v 10:03 hod. činilo Kč 15.065,- shodně se zápisem v pokladní knize k dokladu č. V19000343 ze dne 11.10.2019

Pokladní doklad

- č. P19000186 ze dne 3.6.2019 až č. P19000286 ze dne 29.7.2019, č. V19000374 ze dne 2.12.2019 až č. V19000434 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace r. 2019: Příkaz starosty č. 1/2019 k provedení inventarizace ze dne 10.2.2020 včetně plánu inventarizačních prací, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy za r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 4 - 7/2019 (uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka), mzdové listy všech zastupitelů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2018 ze dne 31.7.2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 6.6.2019)

Smlouvy o dílo

- 5. dodatek ze dne 20.3.2019 k SoD č. Kaliště/16/12/21, zhotovitel Břetislav Malinovský - Archinvest, Praha 5, kterou se mění požadavky na obsah a formu zpracování, termín zhotovení díla do 31.12.2019 a cena za dílo na Kč 350.598,-

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 25.3.2019, kterou obec pronajímá fyzické osobě nebytové prostory v přízemí budovy Obecního úřadu Kaliště (hlavní místnost, herna, sklad, kancelář, kuchyň, sociálních zařízení a zastřešení terasy před vchodem) na adrese Kaliště č.p. 53 za účelem provozování hostinské činnosti a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.3.2019
- Nájemní smlouva ze dne 11.9.2019, kterou obec pronajímá fyzické osobě p.č. 1330/1 v k.ú. Kaliště za účelem užívání nezbytného okolí nemovitosti Lensedly č.p. 17, a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout nebytový prostor Hospůdka Kaliště v přízemí budovy Obecního úřadu Kaliště se samostatným vchodem na adrese Kaliště 53 - zveřejněn ve dnech 27.2.2019 - 18.3.2019
- pronajmout části pozemku p.č. 1330/1 v k.ú. Lensedly - zveřejněn ve dnech 9.8.2019 - 25.8.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IP-12-6015480 Lensedly-kNN, NN-p.č. 1036/2 ze dne 10.6.2019 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 1353/2, 1033/2 v k.ú. Lensedly, zřízeno úplatně Kč 5.250,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2019.
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. Kaliště, Lensedly, č. parc. 1353/2, IP-12-6016350/VB/1 ze dne 9.9.2019 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 1033/2 a 1353/2 v k.ú. Lensedly, zřízeno úplatně Kč 1.800,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2019.

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 24.1.2019, příjemce Posázaví o.p.s., Jemniště - Kč 28.700,- 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 15.1.2020 - doručeno obci v tento den. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2019 na základě žádosti ze dne 27.11.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Čistá řeka Sázava 2019", příjemce Posázaví, o.p.s., Jemniště - Kč 2.500,- na "Úhradu části nákladů spojených s čištěním řeky Sázavy ..." s termínem vyúčtování do 30.11.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2019 na základě žádosti ze dne 4.12.2018.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.6.2019, příjemce s.s.o. Merida, Kaliště - Kč 3.000,- na "Uspořádání nohejbalového turnaje" s termínem vyúčtování do 30.11.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2019 na základě žádosti ze dne 3.5.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 - p. J.J. v rozsahu 80 hodin (úklid okolo kontejnerů v místní části Lensedly a Poddubí)
- ze dne 2.1.2019 - p. K.S. v rozsahu 59,5 hodin (topení v budově OU Kaliště)

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

- dopisem ze dne 12.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2018 (schválení rozpočtu), 21.1., 19.3., 6.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za r. 2018), 28.8., 7.10., 11.12.2019 - 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže 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.

- 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.

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

§ 30 odst. 7, neboť:

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu na rok 2019 nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem, tj. až do doby jeho schválení zastupitelstvem obce (návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 16.12.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, které bylo účinné - ověřeno v případě návrhu rozpočtu na r. 2020, který byl zveřejněn ve dnech 20.11. - 11.12.2019, rozpočet schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019.

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec neupravila rozpočet o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, neboť dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31.8.2019 je zřejmé, že rozpočet nebyl upraven rozpočtovým opatřením na straně příjmů (pol. 4111) a zejména na straně výdajů (§ 6117) o finanční prostředky na volby do Evropského parlamentu.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 13 - ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2019.

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, neboť nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup do doby jeho schválení zastupitelstvem obce (návrh zveřejněn ve dnech 6.5.2019 - 22.5.2019, schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019).

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti se závěrečným účtem, resp. jeho návrhem, za rok 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o pohybech hotovosti v pokladně, neboť výdajovým pokladním dokladem č. V18000428 ze dne 17.12.2018 byly proúčtovány vyplacené mzdy za listopad ve výši Kč 28.000,-, ale dle přiloženého podkladu - výplata dobírky byly jednotlivé mzdové prostředky vypláceny fyzickým osobám již ve dnech 5.12., 6.12., 7.12. a 17.12.2018, tudíž v tomto období nemohl souhlasit zůstatek hotovosti na stavy uvedené v pokladní knize.

NAPRAVENO

Chyba se neopakuje, v kontrolovaném období byly vystavovány výdajové pokladní doklady týkající se mezd v okamžiku jejich vyplácení.

▪ **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 evidence k účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek.

NAPRAVENO

Provedením úplné a průkazné inventury účtu 069, podotýkáme, že obec uplatnila svůj nárok a úhrada za nucený výkup akcií byla převedena na bankovní účet 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**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť nesouhlasí obrát účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na přílohu položka C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

V Příloze ke dni 30.6.2019 je v části C.2 vykázáno, chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Inventurní soupisy - chybně nazvané "inventurní protokoly" - neobsahovaly údaje o způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.
- Obec v příloze neuvedla bližší informace k položkám D.4. až D.6.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, a to k účtům 315, 078, 088 a podrozvahovému účtu 905.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	8,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 10 000,00 Kč.

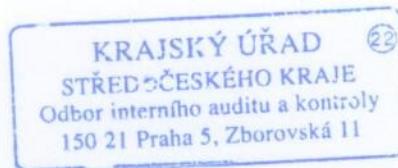
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 721 600,00 Kč.

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

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

Kaliště 16. 6. 2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaliště o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Renata Kalcovská, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaliště ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Renata Kalcovská
starostka obce Kaliště

.....
dne 16. 6. 2020

Poučení:

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 interního auditu a 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 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 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:

- **Pohledávky z veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost účtovat na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery o poskytnutých dotacích z rozpočtu obce, jejichž vyúčtování (vypořádání) je sjednáno až v roce následujícím.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Rozpočtová opatření** - Upozorňujeme na nutnost schvalovat rozpočtová opatření důsledně před uskutečněním výdaje, nikoliv až následně (v souladu s metodickým pokynem MFČR (Zprávy MF č. 5/2012 a dále dle § 16 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., - "Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12"). Současně odkazujeme i na Stanovisko č. 4/2011 (aktualizované 1.1.2014) odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra, které řeší, kdo schvaluje rozpočtová opatření.

- Dále v této souvislosti upozorňujeme, že souběžně je zřejmě účinných několik usnesení zastupitelstva, kterými je starostka obce zmocněna k provádění rozpočtových opatření; žádné usnesení však nebylo schváleno zastupitelstvem obce vzešlým z voleb v r. 2018.
- Současně důrazně upozorňujeme, že rozpočtové opatření schválené (provedené) starostkou obce na základě zmocnění, nelze znovu schvalovat zastupitelstvem, které je o takto provedených rozpočtových opatřeních již pouze informováno.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Odůvodnění zájmů obce** - Upozorňujeme, že v případě uzavírání např. nájemní smlouvy týkající se nebytových prostor v majetku obce sloužících k podnikání, je nutno v souladu s ust. § 38 odst. 1 zákona o obcích odůvodnit zájem obce, pokud je cena nájmu nižší, než v místě obvyklá - *"Majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Porušením povinností stanovených ve větě první a druhé není takové nakládání s majetkem obce, které sleduje jiný důležitý zájem obce, který je řádně odůvodněn".*