

Čj.: 052572/2022/KUSK
SpZn: SZ_083278/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHLÍSTOVICE

IČ: 00236110

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chlístovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.05.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 31.5.2022, 9.6.2022, 13.06.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chlístovice
Chlístovice 66
284 01 Kutná Hora

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Jaroslav Douda - starosta
Věra Schneiderwindová – účetní
Pavel Martínek – člen zastupitelstva obce
František Strnad – člen rady obce

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 13.06.2022 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

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022, zveřejněný dle doložky v termínu 29.11.2019 - 14.12.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022, zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 projednaný bez uvedení hlasování a usnesení, zveřejněný elektronicky dle doložky 19.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 v termínu 30.11.2020 - 15.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 bez uvedení jaký rozpočet zastupitelstvo obce schválilo (ve skutečnosti schválilo schodkový rozpočet se schodkem 6.187.000,- Kč), elektronicky nezveřejněn, dodatečně 30.5.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 20.9.2021

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2021 bez vyjádření, zveřejněn od 30.6.2021 - 31.12.2021
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn 9.6.2021 - 22.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 ze dne 31.5.2022
- k 31.12.2021 stažená z informačního systému MF ČR

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 31.5.2022
- k 31.12.2021 stažená z informačního systému MF ČR

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 31.5.2022 (výsledek hospodaření běžného roku 4.980.485,97 Kč)
- k 31.12.2021 ze dne 28.3.2022 - příloha přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 (výsledek hospodaření běžného roku 5.072.670,18 Kč)
- k 31.12.2021 stažená z informačního systému MF ČR (výsledek hospodaření běžného roku 5.294.255,18 Kč)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 30.5.2022
- k 31.12.2021 stažená z informačního systému MF ČR

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021 v elektronické podobě

Hlavní kniha

- obratová analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 30.5.2021
- podrobná hlavní kniha za období 01 - 12/2021 ze dne 31.5.2021 v elektronické podobě - dle potřeby

Faktura

- dodavatelské faktury: 300471 - 300493, 300512 - 300533
- odběratelské faktury: 20266 - 20276

Bankovní výpis

- č.: 105 - 123 běžného účtu ČS a.s. 443503379/0800
- č.: 41, 43 - 45 běžného účtu ČNB 94-2710161/0710

Pokladní kniha (deník)

- za období 01 - 12/2021 - dle potřeby

Pokladní doklad

- č.: 200546, 200562 - 200568, 200582 - 200591

Evidence poplatků

- místní poplatek za tuhý komunální odpad k 31.12.2021 v modulu Gordic - Daně, dávky, poplatky

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- mzdové listy zastupitelů obce a k přezkoumávaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 26.2.2019 a 17.12.2011
- mzdové listy zastupitelů obce za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 29.6.2021
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za obec Chlístovice za rok 2020, podané na Finanční úřad prostřednictvím portálu EPO dne 15.4.2021 včetně příloh - mj. Rozvaha k 31.12.2020 ze dne 15.4.2021
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za obec Chlístovice za rok 2021, podané na Finanční úřad prostřednictvím portálu EPO dne 28.3.2022 včetně příloh - mj. Rozvaha k 31.12.2021 ze dne 28.3.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 20.12.2021 na nákup pozemku p.č. 146/1 díl a o výměře 26 m² v k.ú. Zdeslavice, kupující obec, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 27.10.2021 na prodej pozemku p.č. 369 o výměře 298 m² v k.ú. Chroustkov, prodávající obec, kupující fyzické osoby; právní účinky 6.12.2021, vklad proveden 28.12.2021
- Kupní smlouva ze dne 20.12.2021 na prodej pozemku p.č. 117 o výměře 6 m² v k.ú. Žandov, prodávající obec, kupující fyzická osoba; právní účinky 22.12.2021, vklad proveden 14.1.2022
- Kupní smlouva ze dne 20.12.2021 na prodej pozemku p.č. 1102 o výměře 313 m² v k.ú. Žandov, prodávající obec, kupující fyzická osoba; právní účinky 22.12.2021, vklad proveden 14.1.2022

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 ze dne 1.1.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě celkem 955839 m² (původní smlouva 942103 m² z 1.7.2015), propachtovatel obec, pachtýř ZEVA CHLÍSTOVICE, a.s. Chlístovice, IČO: 61672319
- Dodatek č. 2 ze dne 1.12.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě celkem 955601 m² (původní smlouva 942103 m² z 1.7.2015), propachtovatel obec, pachtýř ZEVA CHLÍSTOVICE, a.s. Chlístovice, IČO: 61672319
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 15.10.2021 na pronájem pozemku p.č. 203 - vodní plocha v k.ú. Chlístovice, pronajímatel obec, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej pozemku p.č. 369 o výměře 298 m² v k.ú. Chroustkov, zveřejněn 15.4. – 30.4.2021
- Záměr na prodej pozemku p.č. 117 o výměře 6 m² v k.ú. Žandov, zveřejněn 30.11. – 15.12.2021

- Záměr na prodej pozemku 1102 o výměře 313 m² v k.ú. Žandov, zveřejněn 30.11. – 15.12.2021
- Záměr na pronájem pozemku p.č. 203 - vodní plocha v k.ú. Chlístovice, zveřejněn 1.7.2021 - 19.7.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025088/VB/8 Křesetice, uzavřená dne 9.8.2021, povinná obec Křesetice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026042/VB/1 Křesetice, uzavřená dne 30.6.2021, povinná obec Křesetice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem zemědělství ČR dne 11.6.2021, id.č. 129D662003228, neinvestiční dotace v max. výši 101.868,- Kč na realizaci akce "Oprava kapličky v místní části Zdeslavice"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2021 práce s traktorem, práce v lese - F.S.
- ze dne 1.3.2021 práce s traktorem, práce v lese, sázení stromků, ožin stromků, sečení potoka - F.S.
- ze dne 1.7.2021 zednické práce - J.K.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.1.2020 účetní

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 30.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 16.12.2020, 31.3.2021, 29.6.2021, 20.9.2021, 29.11.2021, 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konaného dne: 7.1.2021, 16.2.2021, 3.3.2021, 26.4.2021, 24.5.2021, 16.6.2021, 30.7.2021, 19.8.2021, 18.10.2021, 8.11.2021, 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole provedené dne 21.4.2022 za období 1.1.2021 - 31.12.2021 u Mateřské školy Chlístovice

V kontrolovaném období obec Chlístovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehosподаřila 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 poskytnutí dotace, 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 Chlístovice:

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

V účetním období 2021 nebylo účtováno o transferu ve výši 101.868,- Kč na opravu kapličky v místní části Zdeslavice. Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace mělo být účtováno na podrozvahové účty 915 MD / 999 Dal, na základě realizovaných výdajů mělo být účtováno 388 MD / 672 Dal.

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

§ 8 odst. 1, neboť:

Inventurní soupisy účtů 021, 022, 028 a 031 nebyly sestaveny tak, aby dokládaly stavy jednotlivých analytických účtů.

§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur k 31.12.2021.

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva k inventuře provedené k 31.12.2021.

§ 3 odst. 3, neboť:

Účetní jednotka nemá vnitřním předpisem stanovena pravidla pro provádění inventarizace dle Vyhlášky č. 270/2020 Sb.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Průtokový neinvestiční transfer "šablony" příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice ve výši 220.206,- Kč byl nesprávně účtován na položku 5319, správně patří na položku 5336.

Nákup programu KS Tritius REKS v hodnotě 18.150,- Kč byl nesprávně účtován na položku 5139, správně patří na položku 5172.

▪ **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**

§ 49-54, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů. Majetek v hodnotě 544.498,79 Kč svěřený příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice je k 31.12.2021 vykázán nesprávně na účtu 902, správně patří na účet 909.

§ 26 odst. 1 písm. c), neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". Na účtu 403 není vykázán transfer na pořízení kanalizace a vodovodu U Vodojemu vložené v roce 2016 jako nepeněžitý vklad do Vodohospodářské společnosti Vrchlice - Maleč a.s. Tento transfer byl v částce

3.339.099,64 Kč nesprávně v roce 2016 účtován 403 MD / 672 Dal, správně měl transfer zůstat na účtu 403. Dále transfer přijatý v roce 2021 ve výši 772.000,- Kč na pořízení traktoru Proxima (nákup v roce 2020) nebyl zapsán na kartu majetku a tudíž není rozpouštěn současně s odepisováním traktoru.

§ 25, neboť:

Územní celek nevede evidenci cenin - poštovních známek na účtu 263.

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

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Dle výkazů Rozvaha k 31.12.2021 a Rozvaha k 31.3.2022 stažených z informačního systému CSUIS Ministerstva financí ČR nebyla dodržena bilanční kontinuita účtů 079, 082, 042, 194, 192, 401, 403, 408 a výsledek hospodaření běžného účetního období.

Dle výkazů Rozvaha k 31.12.2020 a Rozvaha k 31.12.2021 stažených z informačního systému CSUIS Ministerstva financí ČR nebyla dodržena bilanční kontinuita účtů 018, 078, 079, 031, 081, 082, 314, 401, 403, 408, 321, 337, 343, 349, 383, 389 a výsledek hospodaření běžného účetního období.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíl ve výši 2.305,- Kč zjištěný při inventuře účtu 383 k 31.12.2021 nebyl vyúčtován do účetního období 2021. Dále nebyl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 902 ve výši 2.750,- Kč.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy účtů 192, 194, 341, 388 a 408 neobsahovaly přílohu, kterou by byl doložen stav účtů k 31.12.2021, inventurní soupis účtu 261 Pokladna neobsahoval výčetku hotovosti dokládající provedení fyzické inventury.

§ 11 odst. 2, neboť:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. Jedná se o vnitřní, majetkové a opravné doklady.

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K datu schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021 (schválena zastupitelstvem obce 29.6.2021) ani do konce účetního období 2021 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení - účet 431.

§ 8 odst. 1 a 4, neboť:

Účetnictví nebylo průkazné, neboť do účetnictví roku 2021 byly zaúčtovány dvě dodavatelské faktury, které ve skutečnosti dodavatelské firmy nefakturovaly. Jedná se o : fakturu č. 210677 s datem vystavení 20.12.2021 na částku 92 624,- Kč vystavenou T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 - firma T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 mailem potvrdila, TAKOVOU TO FAKTURU NA OBEC CHLÍSTOVICE NEVYSTAVOVALA A FINANČNÍ ČÁSTKU NEOBDRŽELA - pokladní výdajový doklad č. 587 ze dne 31.12.2021

fakturu č. 202131 s datem vystavení 12.10.2021 na částku 42.426,- Kč vystavenou T.Náhlovským, Zdeslavice, IČO: bez uvedení - firma T.Náhlovským, Zdeslavice, IČO:06310613 mailem potvrdila, TAKOVOU TO FAKTURU NA OBEC CHLÍSTOVICE NEVYSTAVOVALA A FINANČNÍ ČÁSTKU NEOBDRŽELA - pokladní výdajový doklad č. 546 ze dne 31.10.2021

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, neboť po ukončení účetnictví za rok 2021 a jeho předání do informačního systému MFČR byly prováděny zásahy do evidence pokladní hotovosti za rok 2021.

Dne 8.4.2022 byl změněn :

příjmový pokladní doklad č. 200287 ze dne 21.4.2021 z příjmové částky 900,- Kč na částku 127.750,- Kč,

výdajový pokladní doklad 200546 ze dne 31.10.2021 z výdajové částky 25.773,- Kč na částku 68.419,- Kč

výdajový pokladní doklad č. 200587 ze dne 31.12.2021 z výdajové částky 4.990,- Kč na částku 89.194,- Kč.

Je zřejmé, že o vydávání pokladní hotovosti z pokladny obce a přijímání pokladní hotovosti do pokladny obce nebylo prováděno po celý rok dle skutečnosti a ve skutečně výši na základě pokladních dokladů.

Z pokladní knihy za rok 2021 je patrná narušená kontinuita - číslování pokladní dokladů není vedeno jednou na sebe navazující číselnou řadou.

Doporučujeme zastupitelstvu obce o zajištění pravidelné kontroly pokladní hotovosti finančním výborem.

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Pokladní doklady č. 200562 - 200568, 200582 - 200586, 200588 - 200591 neobsahovaly podpisové záznamy pokladníka, příjemce hotovosti, osoby odpovědné za účetní případ.

▪ **Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů**

§ 1181, § 2252, neboť:

Nájemníkům obecních bytů nebylo provedeno vyúčtování záloh na služby spojené s užíváním obecních bytů za rok 2020. Dále upozorňujeme na nutnost účtovat přijaté zálohy na účet 324.

▪ **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**

§ 49 písm. b), neboť:

V evidenci majetku k 31.12.2021 není vedena laminovačka Laminator max office v hodnotě 1.637,- Kč

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 2, neboť:

S majetkem obce nebylo nakládáno způsobem, kterým by byl chráněn, neboť k datu 31.12.2021 obec nezjistila ani účetně na pohledávkách nepodchytila skutečnost, že kupující neuhradil kupní cenu 10.430,- Kč za nákup pozemku, který mu obec prodala na základě kupní smlouvy ze dne 27.10.2021. Jedná se o prodeji obecního pozemku

p.č. 369 o výměře 298 m² v k.ú. Chroustkov. Návrh na vklad obec podala před uhrazením kupní ceny a vklad byl proveden 28.12.2021 s právními účinky 06.12.2021.

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě. Jedná se o nezveřejnění záměru k Dodatku č. 1 ze dne 1.1.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě celkem, propachtováno 955839 m² (Pachtovní smlouva č. 59/2020 ze dne 1.6.2020, celková výměra 957500 m²), propachtovatel obec, pachtýř ZEVA CHLÍSTOVICE, a.s. Chlístovice, IČO: 61672319 - změna v dodatku č. 1 se týkala ukončení pachtu na pozemcích p.č. 1275 a 1249 a nového pachtu pozemku p.č. 25 vše v k.ú. Žandov.

§ 102 odst. 2, neboť:

Rada obce neschválila Dodatek č. 1 ze dne 1.1.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě a Dodatek č. 2 ze dne 1.12.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě.

§ 102 odst. 2 písm. b), neboť:

Rada obce neschválila účetní závěrku Mateřské školy Chlístovice sestavenou k 31.12.2020.

§ 38 odst. 2 a 6, neboť:

Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím, neboť neprováděla fyzickou kontrolu pokladní hotovosti a nestanovila maximální výši zůstatku v pokladně. Například pokladní zůstatky za období 16.8.2021 - 9.9.2021 se pohybovaly cca. 738.000,- Kč.

§ 38 odst. 6, neboť:

Obec nechránila svůj majetek před neoprávněnými zásahy, neboť byly vystaveny výdajové pokladní doklady na úhradu dodavatelských faktur, které dodavatelské firmy ve skutečnosti nefakturovaly a peníze v hotovosti neobdržely.

Jedná se o:

fakturu č. 210677 s datem vystavení 20.12.2021 na částku 92 624,- Kč vystavenou T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 - firma T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 mailem potvrdila, TAKOVOU TO FAKTURU NA OBEC CHLÍSTOVICE NEVYSTAVOVALA A FINANČNÍ ČÁSTKU NEOBDRŽELA - výdajový pokladní doklad č. 587 ze dne 31.12.2021

fakturu č. 202131 s datem vystavení 12.10.2021 na částku 42.426,- Kč vystavenou T.Náhlovským, Zdeslavice, IČO: bez uvedení - firma T.Náhlovským, Zdeslavice, IČO:06310613 mailem potvrdila, TAKOVOU TO FAKTURU NA OBEC CHLÍSTOVICE NEVYSTAVOVALA A FINANČNÍ ČÁSTKU NEOBDRŽELA - výdajový pokladní doklad č. 546 ze dne 31.10.2021

CELKEM SE JEDNÁ O VÝDEJ POKLADY VE VÝŠI 135.050,- Kč.

- **Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů**

§ 5 odst. 1, neboť:

Platový výměr zaměstnankyně V.S. ze dne 1.1.2020 nebyl aktualizován podle Nařízení vlády podle platného pro rok 2021.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 5 odst. 2, neboť:

Do výkazu FIN 2 - 12 M byl do sloupce schválený rozpočet napořizovány závazné ukazatele rozpočtu v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo obce. Jedná se o schválené výdaje na § 3399 ve výši 30.000,- Kč ve výkazu neuvedené a na § 3391 uvedeno ve výkazu 30.000,- Kč, ve skutečnosti zastupitelstvo tento závazný ukazatel neschválilo.

Příloha č. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 ze dne 31.5.2022 byly po odeslání výkazu do informačního systému změněny položky příjmů a výdajů za rok 2021 ve sloupci skutečnost, a to příjmová položka 1340 navýšena o 126.850,- Kč a ve výdajích § 3631 položka 5171 navýšena o 89.194,- Kč, § 3399 položka 5169 navýšena o 42.646,- Kč a § 3612 položka 5171 snížena o 4.990,- Kč.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Došlo k neoprávněným úpravám rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 1 bez souhlasu zastupitelstva obce. Rozpočtové opatření č. 1 schválené dne 20.9.2021 bylo provedeno do výkazu FIN 12 M k 30.9.2021 v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo:

- zastupitelstvo obce schválilo navýšení výdajů paragrafu 3399 o 270.000,- Kč, ale ve skutečnosti byl výdaj zvýšen o 600.000,- Kč
- zastupitelstvo obce schválilo navýšení výdajů paragrafu 6171 o 300.000,- Kč, ale ve skutečnosti byl výdaj zvýšen o 1.400.000,- Kč
- zastupitelstvo obce neschválilo navýšení výdajů paragrafu 3111, ale ve skutečnosti byl výdaj zvýšen o 220.206,- Kč
- zastupitelstvo obce neschválilo navýšení výdajů paragrafu 3314, ale ve skutečnosti byl výdaj zvýšen o 13.000,- Kč

Doporučujeme Finančnímu výboru provádět pravidelné kontroly týkající se úprav rozpočtu, jeho schvalování.

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o dohody o provedení práce se členem zastupitelstva F.S. ze dne 31.1., 1.3., 1.6., 1.9. a 1.12.2021 a dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce J.K. ze dne 1.7. a 1.11.2021.

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

K návrhu rozpočtu na rok 2021 nebyla zveřejněna informace o skutečném plnění rozpočtu za předchozí rok 2020.

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

§ 11 odst. 4, neboť:

Schválený rozpočet obce na rok 2021 nebyl zveřejněn elektronicky do doby, než bude zveřejněn rozpočet na rok 2022. Kontrole byla předložena doložka o zveřejnění s datem změny 30.5.2022 s uvedením nepravdivého termínu zveřejnění 17.12.2020.

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce 20.9.2021 nebylo zveřejněno elektronicky do 30 dnů od jeho schválení, ale dodatečně zveřejněno 30.5.2022 s uvedením data zveřejnění 21.9.2021, sejmutí 31.10.2021.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet obce Chlístovice za rok 2020 neobsahoval informace o hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice.

(V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.)

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Dle doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn pouze 14 dní od 9.6.2021 do 22.6.2021. Zastupitelstvem schválen 29.6.2021.

§ 17 odst. 8, neboť:

Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 nebyl zveřejněn elektronicky do doby, než bude schválen závěrečný účet za rok 2021. Kontrole byla předložena doložka o zveřejnění s uvedením nepravdivého termínu zveřejnění 30.6.2021 - 31.12.2021.

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 75, § 138, neboť:

Všechny dohody o provedení práce uzavřené v roce 2021 neobsahovaly konkrétní předpokládaný rozsah práce, ale pouze obecnou formulaci "maximálně 300 hodin za rok". Dohoda o provedení práce ze dne 3.1.2021 na práce s traktorem a práce v lese neobsahuje výši odměny.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 ze dne 31.5.2021 došlo k překročení schváleného rozpočtu ve výdajích na § 3399, 6114 a 6310.

§ 25 odst. 1, neboť:

Obec nemá vypracován vnitřní předpis zajišťující vnitřní kontrolní systém - finanční kontrolu. Není stanoven jmenovitě v účetní jednotce příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K datu podání přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 ani do konce účetního období 2021 nebyla proúčtována daň ve výši 1.469.460,- Kč (dle daňového přiznání podaného 15.4.2021 finanční správě).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chlístovice za rok 2020 vyhotovené 1.6.2021 společností AUDIT OBCE s.r.o., oprávnění KAČR č. 341, byly odstraněny.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chlístovice za rok 2021 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.)

- Pokladní doklady č. 200562 - 200568, 200582 - 200586, 200588 - 200591 neobsahovaly podpisové záznamy pokladníka, příjemce hotovosti, osoby odpovědné za účetní případ.
- Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. Jedná se o vnitřní, majetkové a opravné doklady.
- Nájemníkům obecních bytů nebylo provedeno vyúčtování záloh na služby spojené s užíváním obecních bytů za rok 2020. Dále upozorňujeme na nutnost účtovat přijaté zálohy na účet 324.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Územní celek nevede evidenci cenin - poštovních známek na účtu 263.
- Na účtu 403 není vykázán transfer na pořízení kanalizace a vodovodu U Vodojemu vložené v roce 2016 jako nepeněžitý vklad do Vodohospodářské společnosti Vrchlice - Maleč a.s. Tento transfer byl v částce 3.339.099,64 Kč nesprávně v roce 2016 účtován 403 MD / 672 Dal, správně měl transfer zůstat na účtu 403. Dále transfer přijatý v roce 2021 ve výši 772.000,- Kč na pořízení traktoru Proxima (nákup v roce 2020) nebyl zapsán na kartu majetku a tudíž není rozpouštěn současně s odepisováním traktoru.
- K datu schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021 (schválena zastupitelstvem obce 29.6.2021) ani do konce účetního období 2021 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení - účet 431.
- Nebyl sestaven plán inventur k 31.12.2021.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva k inventuře provedené k 31.12.2021.
- Účetní jednotka nemá vnitřním předpisem stanovena pravidla pro provádění inventarizace dle Vyhlášky č. 270/2020 Sb.
- Inventurní soupisy účtů 192, 194, 341, 388 a 408 neobsahovaly přílohu, kterou by byl doložen stav účtů k 31.12.2021, inventurní soupis účtu 261 Pokladna neobsahoval výčetku hotovosti dokládající provedení fyzické inventury.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů. Majetek v hodnotě 544.498,79 Kč svěřený příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice je k 31.12.2021 vykázán nesprávně na účtu 902, správně patří na účet 909.
- Inventurní soupisy účtů 021, 022, 028 a 031 nebyly sestaveny tak, aby dokládaly stavy jednotlivých analytických účtů.
- V účetním období 2021 nebylo účtováno o transferu ve výši 101.868,- Kč na opravu kapličky v místní části Zdeslavice. Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace mělo být účtováno na podrozvahové účty 915 MD / 999 Dal, na základě realizovaných výdajů mělo být účtováno 388 MD / 672 Dal.
- V evidenci majetku k 31.12.2021 není vedena laminovačka Laminator max office v hodnotě 1.637,- Kč
- Závěrečný účet obce Chlístovice za rok 2020 neobsahoval informace o hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 ze dne 31.5.2021 došlo k překročení schváleného rozpočtu ve výdajích na § 3399, 6114 a 6310.
- K datu podání přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 ani do konce účetního období 2021 nebyla proúčtována daň ve výši 1.469.460,- Kč (dle daňového přiznání podaného 15.4.2021 finanční správě).
- Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- Platový výměr zaměstnankyně V.S. ze dne 1.1.2020 nebyl aktualizován podle Nařízení vlády podle platného pro rok 2021.
- Do výkazu FIN 2 - 12 M byl do sloupce schválený rozpočet napořizovány závazné ukazatele rozpočtu v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo obce. Jedná se o schválené výdaje na § 3399 ve výši 30.000,- Kč ve výkazu neuvedené a na § 3391 uvedeno ve výkazu 30.000,- Kč, ve skutečnosti zastupitelstvo tento závazný ukazatel neschválilo.
- K návrhu rozpočtu na rok 2021 nebyl zveřejněna informace o skutečném plnění rozpočtu za předchozí rok 2020.
- Všechny dohody o provedení práce uzavřené v roce 2021 neobsahovaly konkrétní předpokládaný rozsah práce, ale pouze obecnou formulaci "maximálně 300 hodin za rok". Dohoda o provedení práce ze dne 3.1.2021 na práce s traktorem a práce v lese neobsahuje výši odměny.
- Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 ze dne 31.5.2022 byly po odeslání výkazu do informačního systému změněny položky příjmů a výdajů za rok 2021 ve slupci skutečnost, a to příjmová položka 1340 navýšena o 126.850,- Kč a ve výdajích § 3631 položka 5171 navýšena o 89.194,- Kč, § 3399 položka 5169 navýšena o 42.646,- Kč a § 3612 položka 5171 snížena o 4.990,- Kč.
- Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím, neboť neprováděla fyzickou kontrolu pokladní hotovosti a nestanovila maximální výši zůstatku v pokladně. Například pokladní zůstatky za období 16.8.2021 - 9.9.2021 se pohybovaly cca. 738.000,- Kč.

Byly zjištěny nedostatky spočívající:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Dle doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn pouze 14 dní od 9.6.2021 do 22.6.2021. Zastupitelstvem schválen 29.6.2021.
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 nebyl zveřejněn elektronicky do doby než bude schválen rozpočet na rok 2022. Kontrole byla předložena doložka o zveřejnění s datem změny 30.5.2022 s uvedením nepravdivého termínu zveřejnění 17.12.2019.
- Rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce 20.9.2021 nebylo zveřejněno elektronicky do 30 dnů od jeho schválení, ale dodatečně zveřejněno 30.5.2022 s uvedením data zveřejnění 21.9.2021, sejmutí 31.10.2021.

- Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 nebyl zveřejněn elektronicky do doby než bude schválen závěrečný účet za rok 2021. Kontrole byla předložena doložka o zveřejnění s uvedením nepravdivého termínu zveřejnění 30.6.2021 - 31.12.2021.

C2) v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Dle výkazů Rozvaha k 31.12.2021 a Rozvaha k 31.3.2022 stažených z informačního systému CSUIS Ministerstva financí ČR nebyla dodržena bilanční kontinuita účtů 079, 082, 042, 194, 192, 401, 403, 408 a výsledek hospodaření běžného účetního období.
Dle výkazů Rozvaha k 31.12.2020 a Rozvaha k 31.12.2021 stažených z informačního systému CSUIS Ministerstva financí ČR nebyla dodržena bilanční kontinuita účtů 018, 078, 079, 031, 081, 082, 314, 401, 403, 408, 321, 337, 343, 349, 383, 389 a výsledek hospodaření běžného účetního období.
- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Inventarizační rozdíl ve výši 2.305,- Kč zjištěný při inventuře účtu 383 k 31.12.2021 nebyl vyúčtován do účetního období 2021. Dále nebyl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu 902 ve výši 2.750,- Kč.
- Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, neboť po ukončení účetnictví za rok 2021 a jeho předání do informačního systému MFČR byly prováděny zásahy do evidence pokladní hotovosti za rok 2021 – pokladní doklady č. 200287, 200546 a 200587.
- Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy, neboť do účetnictví roku 2021 byly zaúčtovány dvě dodavatelské, které ve skutečnosti dodavatelské firmy nefakturovaly. Jedná se o fakturu č. 210677 s datem vystavení 20.12.2021 na částku 92.624,- Kč vystavenou T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 a fakturu č. 202131 s datem vystavení 12.10.2021 na částku 42.426,- Kč vystavenou T. Náhlovským, Zdeslavice

C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rada obce neschválila Dodatek č. 1 ze dne 1.1.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě a Dodatek č. 2 ze dne 1.12.2021 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě.
- Rada obce neschválila účetní závěrku Mateřské školy Chlístovice sestavenou k 31.12.2020.
- Obec nemá vypracován vnitřní předpis zajišťující vnitřní kontrolní systém - finanční kontrolu. Není stanoven jmenovitě v účetní jednotce příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní.
- S majetkem obce nebylo nakládáno způsobem, kterým by byl chráněn, neboť k datu 31.12.2021 obec nezjistila ani účetně na pohledávkách nepodchytila skutečnost, že kupující neuhradil kupní cenu 10.430,- Kč za nákup pozemku, který mu obec prodala na základě kupní smlouvy ze dne 27.10.2021.

- Obec nechránila svůj majetek před neoprávněnými zásahy, neboť byly vystaveny výdajové pokladní doklady na úhradu dodavatelských faktur, které dodavatelské firmy ve skutečnosti nefakturovaly a peníze v hotovosti neobdržely.
Jedná se o:
fakturu č. 210677 s datem vystavení 20.12.2021 na částku 92 624,- Kč vystavenou T. Havlíčkem, Čáslav, IČO:63842688 a fakturu č. 202131 s datem vystavení 12.10.2021 na částku 42.426,- Kč vystavenou T.Náhlovským, Zdeslavice
- Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Došlo k neoprávněným úpravám rozpočtu rozpočtovým opatření č. 1 bez souhlasu zastupitelstva obce. Rozpočtové opatření č. 1 schválené dne 20.9.2021 bylo provedeno do výkazu FIN 12 M k 30.9.2021 v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo.
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o dohody o provedení práce se členem zastupitelstva F.S. ze dne 31.1., 1.3., 1.6., 1.9. a 1.12.2021 a dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce J.K. ze dne 1.7. a 1.11.2021.

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

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
 - v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnil rozpočet, rozpočtové opatření
 - v rozporu s § 17 odst. 6 nezveřejnil návrh závěrečného účtu
 - v rozporu s § 17 odst. 8 nezveřejnil závěrečný účet

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

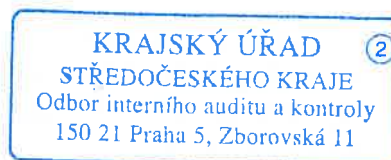
Komentář:

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

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.

Chlístovice 13.06.2022



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 18 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jaroslav Douda, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chlístovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslav Douda
starosta obce Chlístovice

OBEC CHLÍSTOVICE
284 01 Kutná Hora
①

.....
dne 13.06.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Chlístovice	Jaroslav Douša

Upozornění:

- Upozorňujeme na metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017 týkající se úprav rozpočtu v případě změn ve finančních vztazích k jiným rozpočtům (přijaté transfery a poskytnuté transfery - položka 5321).
- **ÚPRAVY ROZPOČTU** - Důrazně upozorňujeme na nutnost provádění rozpočtových úprav ve výkazu FIN 2 12M ve sloupci "rozpočet po změnách" v rámci jednotlivých paragrafů.
- **Schvalování závěrečného účtu obce** - Upozornění na ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb.
(Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením
a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích)
- **Zápisy zastupitelstva obce** - Důrazně upozorňujeme na ustanovení § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích na správnost zápisů zastupitelstva obce. Předložené zápisy zastupitelstva za rok 2021 neobsahují jednoznačná přijatá usnesení.
Nelze k zápisům zastupitelstva přikládat samostatně usnesení, která jsou v odlišném znění, než je uvedeno v zápisech zastupitelstva.