

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 088948/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_041303/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### CHLÍSTOVICE

IČ: 00236110

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chlístovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2023
- 09.11.2022
- 05.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chlístovice  
Chlístovice 66  
284 01 Kutná Hora

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský  
Ing. Helena Francová  
Ing. Daniela Jeřábková (9.11.2022)

#### Zástupci obce:

RNDr. Zdeněk Janovský, Ph.D. - starosta  
Bohumila Novotná - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 22.03.2023 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 střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024, zveřejněný v termínu 30.11.2021 - 15.12.2021 (poté dostupný v archivu úřední desky)
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 (v části usnesení), zveřejněný elektronicky dle doložky 16.12.2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025, zveřejněný v termínu 24.11.2022 - 10.12.2022 (poté dostupný v archivu úřední desky)
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 8.12.2022, zveřejněný elektronicky 24.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 v termínu 30.11.2021 - 15.12.2021 (poté dostupný v archivu úřední desky)

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 bez uvedení jaký rozpočet zastupitelstvo obce schválilo (ve skutečnosti schválilo schodkový rozpočet se schodkem 13.500.000,- Kč), elektronicky zveřejněn 16.12.2021

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.6.2022, zveřejněno 12.7.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 19.9.2022, zveřejněno 20.9.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10.11.2022, zveřejněno 14.11.2022
- č. 4 schválené radou obce 20.12.2022 na základě pověření zastupitelstvem obce dne 8.12.2022, zveřejněno 28.12.2022

### **Závěrečný účet**

- Závěrečný účet obce za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn od 15.7.2022
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 v termínu 14.6.2022 - 29.7.2022

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2022 ze dne 2.9.2022
- k 31.10.2022 ze dne 8.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023
- k 28.2.2023 ze dne 7.3.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2022 ze dne 8.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 2.2.2023

### **Rozvaha**

- k 31.10.2022 ze dne 8.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 2.2.2023
- k 31.1.2023 ze dne 22.3.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Příloha rozvahy**

- k 31.10.2022 ze dne 8.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 3.2.2023

## **Hlavní kniha**

- obrátová analytická předvaha za období 08/2022
- obrátová analytická předvaha za období 10/2022
- obrátová analytická předvaha za období 12/2022

## **Faktura**

- dodavatelské faktury: 2200100040 - 2200100085, 22001000173 - 2200100262, 22001000300 - 2200100339
- odběratelské faktury: 2200200009 - 2200200013, 2200200039, 2200200044, 2200200055 - 2200200063, 2200200083 - 2200200098

## **Bankovní výpis**

- č.: 46 - 68, 87, 111 - 125 běžného účtu ČS a.s. 443503379/0800
- č.: 38 - 46, 52 běžného účtu ČNB 94-2710161/0710

## **Účetní doklad**

- č.: 2200500015 - 2200500018, 2200500030, 2200500033 - 2200500035, 2200500037, 2200500058, 2200500062, 2200500063, 2200500067, 2200500070, 2200500073 - 2200500076, 2200500171 - 2200500185

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období 01 - 08/2022 z programu Gordic, 10/2022, 12/2022 z programu KEO
- Stop stav pokladní hotovosti dne 5.9.2022 (8:35 hod.) činil 7.198,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- Stop stav cenin – stravenek dne 5.9.2022 (8:20 hod.) činil 84 ks v nominální hodnotě 75,- Kč/1ks, souhlasil na vedenou evidenci

## **Pokladní doklad**

- č.: 2270100602 - 2270100635, 2270100667 - 2270100702

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

## **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 09, 10/2022

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválené v zastupitelstvu obce 26.2.2019, 17.12.2019 a 20.10.2022
- Měsíční odměny zastupitelů za období 09, 10/2022

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 29.6.2022
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice sestavená k 31.12.2021, schválená radou obce 13.6.2022

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2022 ze dne 14.1.2023 Mateřská škola Chlístovice bez podpisového záznamu vedoucího účetní jednotky

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2022 ze dne 14.1.2023 Mateřská škola Chlístovice bez podpisového záznamu vedoucího účetní jednotky
- k 31.12.2022 ze dne 27.2.2023 Mateřská škola Chlístovice bez podpisového záznamu vedoucího účetní jednotky

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

- Kupní smlouva ze dne 9.2.2022 na prodej pozemku p.č. 1125/8 o výměře 34 m<sup>2</sup> v k.ú. Žandov, prodávající obec Chlístovice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 10.2.2022 na prodej pozemku p.č. 1125/34 o výměře 28 m<sup>2</sup> v k.ú. Žandov, prodávající obec Chlístovice, kupující fyzická osoba

- Darovací smlouva, Smlouva o zřízení věcných břemen (služebnosti), Smlouva o zákazu zcizení a zatížení věci ze dne 22.3.2022 na darování pozemků p.č. 2008 a 2009 v k.ú. Chlístovice, dárce a oprávněná Římskokatolická farnost Bykán, obdarovaný obec Chlístovice

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27.6.2022 na poskytnutí peněžního daru ve výši 10.000,- Kč, dárce obec Chlístovice, obdarovaný Spolek Pramínek z.s., Sudějov

#### **Smlouvy nájemní**

- Dodatek č. 3 ze dne 1.1.2022 včetně přílohy datované 17.10.2022 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě celkem 955627 m2 (výměra propachtovaných pozemků dle předchozího Dodatku č. 2 činila 955601 m2), propachtovatel obec, pachtýř ZEVA CHLÍSTOVICE, a.s. Chlístovice, IČO: 61672319
- Smlouva o výpůjčce ze dne 23.9.2022, předmětem smlouvy je pronájem místnosti o výměře 40 m2 v domě čp. 11 v Kralicích za úplaty, půjčitel (ve skutečnosti pronajímatel) fyzická osoba, vypůjčitel (ve skutečnosti nájemce) obec Chlístovice

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr na prodej pozemku p.č. 1125/8 v k.ú. Žandov, zveřejněn 30.11. – 15.12.2021
- Záměr na prodej pozemku p.č. 1125/34 v k.ú. Žandov, zveřejněn 18.10. – 2.11.2021

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027291/VB/01 ze dne 22.9.2022, povinná obec Chlístovice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 21.3.2022 práce v lese
- ze dne 21.3.2022 práce v lese
- ze dne 14.3.2022 knihovnické práce

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- pracovní smlouva ze dne 1.11.2021 a platový výměr 3.1.2022 a 1.9.2022 - hospodářka obecního úřadu

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o úpisu akcií uzavřená dne 14.1.2022 mezi obcí Chlístovice a Vodohospodářskou společností Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora o upsání 1660 ks akcií o jmenovité hodnotě jedné akcie 1.000,- Kč.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Interní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 10.11.2022
- Interní směrnice č. 2/2022 o finanční kontrole, účinná od 24.11.2022
- Interní směrnice č. 3/2022 o inventarisaci majetku a závazků, účinná od 19.12.2022

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

- doručená přezkoumávacímu orgánu 13.7.2022

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne: 15.12.2021, 14.3.2022, 16.5.2022, 29.6.2022, 19.9.2022, 20.10.2022, 10.11.2022, 8.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- konaného dne: 12.1.2022, 9.2.2022, 2.3.2022, 4.4.2022, 4.5.2022, 13.6.2022, 19.7.2022, 15.8.2022, 12.9.2022, 17.10.2022, 26.10.2022, 24.11.2022, 5.12.2022, 20.12.2022 - 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, nájemní, smlouvu o 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 poskytnutí 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 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:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

**§ 102 odst. 2, neboť:**

Rada nerozhodla o úkonu spadajícím do její vyhrazené pravomoci. Jedná se o Smlouvu o výpůjčce ze dne 23.9.2022, předmětem smlouvy je pronájem místnosti o výměře 40 m<sup>2</sup> v domě čp. 11 v Kralicích za úplatu, půjčitel (ve skutečnosti pronajímatel) fyzická osoba, vypůjčitel (ve skutečnosti nájemce) obec Chlístovice.

**NAPRAVENO**

*Rada obce 24.11.2022 projednala a dodatečně schválila uzavření Smlouvy o výpůjčce z 23.9.2022 (doba nájmu již uplynula).*

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

**§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:**

Účetní doklady k bankovním výpisům za období 01 - 06/2022 (bankovní výpisy č.1 - 110 běžného účtu ČS a.s. ze systému Multicash a bankovní výpisy č. 1 - 26 běžného účtu ČNB) neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování.

**NAPRAVENO**

*Při konečném přezkoumání hospodaření 22.3.2023 byly předloženy účetní doklady (z účetního programu KEO) o zaúčtování uvedených výpisů včetně podpisového záznamu osoby odpovědné za zaúčtování.*

### **§ 33a odst. 1, neboť:**

Pokladní doklady za období leden - srpen vyhotovené v účetním programu Gordic ani KEO neobsahují podpisové záznamy pokladní, příjemce hotovosti a osoby odpovědné za účetní případ (starosta obce). Důrazně upozorňujeme vzhledem k nesrovnalostem při nakládání s hotovostí vyřešit obsazení funkce pokladní a vést dále pokladnu v programu KEO (návaznost na vedení účetnictví).

### **NAPRAVENO**

*Zjištění při 2.dílčím přezkoumání hospodaření 9.11.2022 - dále nebylo potvrzeno převzetí hotovosti ve výši 6.000,- Kč příjemcem - pokladní doklad č. 2270100623 ze dne 19.10.2022.*

*Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření 22.3.2023 - pokladní doklad č. 2270100623 doloženo převzetí hotovosti příjemcem, pokladní doklady za období leden - červen doplněn podpis pokladní a osoby odpovědné za účetní případ, pokladní doklady za období prosinec 2022 obsahují podpisy pokladní, příjemce hotovosti i osoby odpovědné za účetní případ.*

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

### **§ 11 odst. 2, neboť:**

Příjem a výdej z pokladny není účtován chronologicky dle skutečnosti a tím je narušená číselná řada pokladních dokladů - viz pokladní deník Gordic.

### **NAPRAVENO**

*Přijato nápravné opatření, dle pokladní knihy za období 10/2022 se nedostatek neopakuje*

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

### **§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o propachtování pozemků na základě Dodatku č. 3 ze dne 1.1.2022 včetně přílohy datované 17.10.2022 k pachtovní smlouvě č. 59/2020 na pacht pozemků určených k zemědělské výrobě o celkové výměře 955627 m<sup>2</sup> (výměra propachtovaných pozemků dle předchozího Dodatku č. 2 činila 955601 m<sup>2</sup>), propachtovatel obec, pachtýř ZEVA CHLÍSTOVICE, a.s. Chlístovice, IČO: 61672319 - vzhledem k rozšíření předmětu pachtu (navýšení výměry pozemků) měl být před schválením Dodatku č. 3 radou obce dne 17.10.2022 zveřejněn záměr uzavřít Dodatek č. 3 - viz též stanovisko MV ČR publikované v Metodickém pokynu č. 7.2.

### **NENAPRAVENO**

## **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. 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.

### **NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 2200500037 ze dne 29.4.2022.*

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

**§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:**

Nebyl sestaven plán inventur k 31.12.2021.

**NAPRAVENO**

*V rámci inventarizace k 31.12.2022 byl sestaven plán inventur.*

**§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva k inventuře provedené k 31.12.2021.

**NAPRAVENO**

*V rámci inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla sestavena inventarizační zpráva.*

**§ 3 odst. 3, neboť:**

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

**NAPRAVENO**

*Byla vypracována Směrnice č. 3/2022 o inventarisaci majetku a závazků, účinná od 19.12.2022.*

**§ 8 odst. 1, neboť:**

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

**NAPRAVENO**

*Inventurní soupisy uvedených účtů k 31.12.2022 byly sestaveny v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.*

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

**§ 2 odst. 2, neboť:**

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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, v roce 2022 se nedostatek neopakuje.*

- **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**

**§ 25, neboť:**

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

**NAPRAVENO**

*V roce 2022 účtováno o ceninách (stravenkách) na účtu 263.*



**§ 26 odst. 1 písm. c), neboť:**

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.

**NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 2200500067 ze dne 30.5.2022.*

**§ 49-54, neboť:**

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.

**NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 2200500063 z 31.5.2022*

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

**§ 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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, nedostatek se při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2022 neopakuje.*

**§ 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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, v roce 2022 jsou doklady vystavovány.*

**§ 19 odst. 4, neboť:**

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.

**NAPRAVENO**

*Dle výkazů Rozvaha k 31.12.2022 ze dne 2.2.2023 a Rozvaha k 31.1.2023 ze dne 22.3.2023 byla bilanční kontinuita dodržena.*

**§ 3 odst. 1, neboť:**

K datu schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.2.2021 (schválena zastupitelstvem obce 29.6.2021) ani do konce účetního období 2021 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení - účet 431.

29.6.

**NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 2200500070 ze dne 29.6.2022 přeúčtovány výsledky hospodaření za roky 2012 - 2021.*

**§ 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.

**NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 2200500029 ze dne 30.5.2022.*

**§ 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.

**NAPRAVENO**

*Inventurní soupisy uvedených účtů k 31.12.2022 byly sestaveny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.*

**§ 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 skutečné výši na základě pokladních dokladů.

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

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

**NENAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření zastupitelstvem obce spočívající mj. v prověření kontinuity příjmových i výdajových pokladních dokladů kontrolním výborem. Tato kontrola dosud nebyla dokončena.*

**§ 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

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, finanční hotovost byla vrácena do pokladny obce  
13.6.2022 dokladem č. 2270100432.*

- **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.

**NENAPRAVENO**

*Vyúčtování za období 06/2021 - 06/2022 provedeno (vystavené faktury č. 2200200039 a 2200200044), vyúčtování za předchozí období nebylo provedeno.*

- **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

**NAPRAVENO**

*Laminovačka doplněna do majetkové evidence.*

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

**§ 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.

**NAPRAVENO**

*Rada obce schválila Dodatek č. 1 pachtovní smlouvy dne 19.7.2022.*

**§ 102 odst. 2 písm. b), neboť:**

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

**NAPRAVENO**

*Účetní závěrku sestavenou k 31.12.2021 projednala a schválila rada obce 13.6.2022.*

**§ 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.

**NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce schválilo 29.6.2022 pokladní limit ve výši 50.000,- Kč.*

### **§ 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 m<sup>2</sup> 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.

### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, kupní cena byla připsána na účet obce 1.6.2022.*

### **§ 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.

### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, finanční částka byla vrácena do pokladny obce 13.6.2022 dokladem č. 22701000432.*

### **§ 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 m<sup>2</sup> (Pachtovní smlouva č. 59/2020 ze dne 1.6.2020, celková výměra 957500 m<sup>2</sup>), 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.

### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, k datu dílčího přezkoumání hospodaření 5.9.2022 se nedostatek neopakuje.*

- **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.

### **NAPRAVENO**

*Platový výměr hospodárky obecního úřadu v roce 2022 odpovídal aktuálně platným Nařízením vlády č. 341/2017 Sb.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření 5.9.2022 - rozpočet na rok 2022 pořízen v odlišné podobě než schválilo zastupitelstvo obce - § 3341, 6171 a 6310.*

*Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření 22.3.2023 - rozpočet na rok 2023 dle výkazu Fin 2-12 M k 28.2.2023 ze dne 7.3.2023 pořízen tak, jak jej zastupitelstvo obce dne 8.12.2022 schválilo.*

**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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, v roce 2022 se nedostatek neopakuje.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, v roce 2022 se nedostatek neopakuje.*

### **§ 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.

### **NAPRAVENO**

*Dohody o provedení práce uzavřené se členy zastupitelstva obce v roce 2022 byly schváleny zastupitelstvem obce 14.3.2022.*

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

#### **§ 5 odst. 3, neboť:**

K návrhu rozpočtu na rok 2021 nebyl 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.

### **NAPRAVENO**

*Návrh rozpočtu na rok 2023 obsahoval údaje o rozpočtu a plněný rozpočtu za minulý rok.*

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

#### **§ 11 odst. 4, neboť:**

Schválený rozpočet obce na rok 2021 nebyl zveřejněn elektronicky do doby než bude schválen rozpočet na rok 2022. Kontrola byla předložena doložka o zveřejnění s datem změny 30.5.2022 s uvedením nepravdivého termínu zveřejnění 17.12.2019.

### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, rozpočet na rok 2022 zveřejněn v souladu se zákonem.*

### **§ 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.

### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, rozpočtové opatření č.1/2022 zveřejněno v souladu se zákonem.*

### **§ 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.)

### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, závěrečný účet za rok 2021 obsahoval náležitosti dle zákona.*

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. 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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn v souladu se zákonem.*

**§ 17 odst. 8, neboť:**

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 nebyl zveřejněn elektronicky do doby než bude schválen závěrečný účet za rok 2021. Kontrola byla předložena doložka o zveřejnění s uvedením nepravdivého termínu zveřejnění 30.6.2021 - 31.12.2021.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, schválený závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v souladu se zákonem.*

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. a jaké jsou závazné ukazatele rozpočtu (zveřejněný návrh rozpočtu byl v paragrafovém členění).

**NENAPRAVENO**

*Při schvalování rozpočtu na rok 2022 opět nebylo uvedeno jaký rozpočet je schvalován, ani jakým způsobem je kryt schodek rozpočtu.*

▪ **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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, přezkoumané dohody o provedení práce uzavřené v roce 2022 obsahují konkrétní rozsah práce nebo odměnu stanovenou hodinovou sazbou.*

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

**§ 25 odst. 1, neboť:**

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

**NAPRAVENO**

*Byla vypracována směrnice č. 2/2022 k finanční kontrole, schválená radou obce 24.11.2022, účinná od 25.11.2022.*

**§ 26, neboť:**

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.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření, k datu dílčího přezkoumání hospodaření se nedostatek neopakuje.*

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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

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).

**NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 2200500032 ze dne 30.5.2022.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Chlístovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

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

**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	<b>0,29 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,24 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 22.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková

.....  
kontrolorka (nepřítomna 22.3.2023)

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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 19 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan RNDr. Zdeněk Janovský, Ph.D., 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.

RNDr. Zdeněk Janovský, Ph.D.  
starosta obce Chlístovice

.....  
dne 22.03.2023

#### **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 námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor 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 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Chlístovice	RNDr. Zdeněk Janovský, Ph.D.

**Upozornění:**

- Na základě závažnosti nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 a porovnání sestav z modulů Pokladna a Účetnictví týkající se evidence a pohybů pokladní hotovosti za roky 2014 – 2021 doporučujeme provést kontrolu jednotlivých výdajů se zaměřením na průkaznost účetních dokladů a správnost vedení účetnictví za uvedené období.
- Upozorňujeme na rozdílné zůstatky účtů 336, 384, 432 a výsledek hospodaření běžného roku v předložených výkazech rozvaha k 31.12.2022 příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice. Dále doporučujeme v rámci projednání účetní závěrky sestavené k 31.12.2022 příspěvkové organizace Mateřská škola Chlístovice schválit rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 i předchozí roky do fondů organizace.
- Upozorňujeme na nutnost prověřit existenci a vlastnictví drobných sakrálních staveb, pomníků a rybníků a případně ocenit a zařadit do účetní a majetkové evidence.