

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KAČICE

IČ: 00234494

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Kačice za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.03.2022
- 02.12.2021

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:

Kačice
Masarykova 20
273 04 Kačice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková

Zástupci obce:

Libor Němeček - starosta
Ing., Mgr. Daniela Veselská –
místostarostka
Jitka Slámová - 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 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 07.03.2022 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

- na období 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn dne 20.12.2019
- návrh zveřejněn od 25.11. do 11.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 27.11. do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 23.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské školy dopisem ze dne 5.2.2021 ve výši 1 300 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021 (zveřejněno dne 8.4.2021)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2021 (zveřejněno dne 4.6.2021)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.10.2021 (zveřejněno dne 15.10.2021)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.11.2021 (zveřejněno dne 11.11.2021)
- č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 (zveřejněno dne 23.12.2021)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 31.12.2021 (zveřejněno dne 11.1.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 9.4. do 27.4.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 28.4.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 31.5., 30.6., 31.8., 31.10.2021 (odesláno dne 11.11.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 1.2.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 14.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 9.2.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 14.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 9.2.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 14.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 9.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2021 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.11.2021 do fa č. 21-001-00380, ke dni 29.12.2021 do fa č. 21-001-00440 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 9.11.2021 do fa č. 21-002-00025 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 21-002-00001 - č. 21-002-00010 za období od 13.1. do 26.5.2021, č. 21-002-00021 - č. 21-002-00025 za období od 1.10. do 9.11.2021
- přijaté faktury č. 21-001-00128 - č. 21-001-00191 za období od 4.5. do 30.6.2021, č. 21-001-00382 - č. 21-001-00440 za období od 1.12. do 29.12.2021

Bankovní výpis

- č. 88 - č. 128 za období od 4.5. do 29.6.2021, č. 214 ze dne 31.10.2021, č. 236 - č. 258 za období od 1.12. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 4121141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet č. 1 - č. 30 za období od 15.1. do 29.10.2021, č. 34 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 94-4412141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 4 ze dne 30.9.2021, č. 5 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 107-9455190227/0100 vedenému u KB - spořicí účet

Účetní doklad

- č. 21-801-00088 - č. 21-801-00128, č. 21-801-00236, č. 21-801-00258 - č. 21-801-00128, k základnímu běžnému účtu č. 4121141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 21-802-00001 - č. 21-802-00033, č. 21-802-00030, k bankovnímu účtu č. 94-4412141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 21-803-00004, č. 21-803-00005, k bankovnímu účtu č. 107-9455190227/0100 vedenému u KB - spořicí účet
- č. 21-004-00008 č. 21-004-01312 ze dne 1.1.2021, předpis za odpady a psy
- č. 21-007-00015 ze dne 28.4.2021, převod HV za rok 2020
- č. 21-008-00009 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 21-007-00041 ze dne 31.10.2021, proučtování příznání k dani z příjmu za obec (oprava)
- č. 21-007-00040 ze dne 31.10.2021, opravný doklad (účet 955)
- č. 21-007-00035 ze dne 20.10.2021, výmaz zástavního práva z účtů 021
- č. 21-007-00030 ze dne 20.10.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (Pečovatelství dům)
- č. 21-007-00044 ze dne 20.10.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (Biokoridor)
- č. 21-007-00004 ze dne 29.1.2021, vyřazení pozemku z účtu 036 (prodej p.č. 45/3)
- č. 21-007-00029 ze dne 15.9.2021, vyřazení pozemku z účtu 036 (prodej p.č. 388/2)
- č. 21-003-00138 ze dne 12.8.2021, zařazení pozemku na účet 031 (nákup p.č. 717/28)
- č. 21-003-00196 ze dne 22.11.2021, převod z účtu 042 na účet 021 a zařazení pozemků na účet 031 (Kupní smlouva o převodu pozemků a technické infrastruktury ze dne 12.10.2021)
- č. 21-008-00012 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- květen, prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti pokladny č. 701 ke dni 2.12.2021 ve výši 9 496,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 21-701-00656 ze dne 1.12.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- červen, prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti pokladny č. 702 ke dni 2.12.2021 ve výši 5 275,00 Kč v 7,50 hod. (k d.č. 21-702-00514 ze dne 1.12.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00361 - č. 21-701-00393 za období od 3.5. do 31.5.2021, č. 21-701-00655 - č. 21-701-00695 za období od 1.12. do 29.12.2021
- č. 21-702-00313 - č. 21-702-00346 za období od 2.6. do 30.6.2021, č. 21-702-00513 - č. 21-702-00532 za období od 1.12. do 22.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, místní poplatky - za likvidaci komunálního odpadu, za psy, vedeno v modulu majetku KEO

Evidence majetku

- k 31.12.2021, vedená v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 13.12.2021, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2021, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2022, výpisy z LV 10001, LV 765 - 778, LV 780, LV 781 k. ú. Kačice, LV 630 k.ú. Stochov, LV 5 k.ú. Čelechovice, LV 24 k.ú. Hradečno ke dni 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-10/2021, zaměstnance s osobním č. 69
- mzdové listy 6-10/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2021, uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 28.4.2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 28.4.2021, schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola – 3,6,9,12/2021, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola – 3,6,9,12/2021, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.12.2020, zhotovitel ŠKOLKY OPOLANY, s.r.o., IČ: 25081063, předmětem zakázky je: Krajinářské úpravy v rámci biokoridoru RBK 1111 v k.ú.Kačice, cena díla ve výši 1 525 864,97 Kč bez DPH (vč. DPH 1 846 296,61 Kč), schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, na profilu zadavatele uveřejněno dne 6.1.2021. Dodatek č. 1 ze dne 29.4.2021, méněpráce, na profilu zadavatele uveřejněno dne 29.4.2021.

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

- Smlouva o koupi pozemku ze dne 20.1.2021, kdy obec prodala pozemek p.č. 45/3 o výměře 32 m2, zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Kačice, kupující - fyzická osoba, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.
- Kupní smlouva ze dne 11.8.2021, kdy obec prodala pozemek p.č. 388/2 o výměře 15 m2, zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Kačice, kupující - fyzické osoby, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2021.
- Kupní smlouva ze dne 21.7.2021, kdy obec koupila pozemek p.č. 717/28 o výměře 111 m2, orná půda v k. ú. Kačice, prodávající - Zemědělské družstvo Kačák, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 26.5.2021.
- Směnná smlouva ze dne 19.7.2021, mezi obcí Kačice a fyzickými osobami, kdy obec směnila část p.č. 346/1 o výměře 30 m2 a získala p.č. 346/6 o výměře 30 m2 v k.ú. Kačice, bez finanční kompenzace, směna schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2021.
- Kupní smlouva o převodu pozemků a technické infrastruktury ze dne 12.10.2021, kdy obec koupila technickou infrastrukturu (stavba komunikace, stavba splaškové kanalizace a vodovodu a stavba veřejného osvětlení) na pozemcích uvedené ve smlouvě o celkové výměře 12 266 m2, vše orná půda, v k. ú. Kačice, prodávající - Zemědělské družstvo KAČÁK a fyzické osoby, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 6.10.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.7.2021, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 50 000,00 Kč, ve prospěch obec Stebno (obdarovaný) a jeho obyvatel postižených vichřicí v červnu 2021, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30.9.2021, kdy obec pronajala část nebytového prostoru č.p. 422 , účel nájmu ordinace praktického lékaře, v k.ú. Kačice, nájemce - Breded s.r.o., roční nájemné ve výši 7 820,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu určitou od 1.10.2021 do 30.9.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 15.10. do 30.10.2020 - ke Smlouvě o koupi pozemku ze dne 20.1.2021
- zveřejněn od 19.4. do 5.5.2021 - ke Kupní smlouvě ze dne 11.8.2021
- zveřejněn od 17.5. do 2.6.2021 - ke Směnné smlouvě ze dne 19.7.2021
- zveřejněn od 2.7. do 21.7.2021 - k Nájemní smlouvě ze dne 30.9.2021

Smlouvy o zápůjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 23.7.2021, kdy obec (zapůjčitel) přenechává TJ Sokol Kačice (vydlužiteli), peněžitou bezúročnou zápůjčku ve výši 555 000,00 Kč (1. část ve výši 444 312,00 Kč splatí do 31.12.2021 a 2. část ve výši 111 078,00 Kč bude splácet v měsíčních splátkách ve výši 3 086,00 Kč po dobu tří let, tzn. od 1.1.2022 do 31.12.2024), schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021. Dodatek č. 1 ze dne 12.1.2022, předmětem dodatku je prodloužení termínu 1. splátky zápůjčky a to do 31.5.2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026857/1 uzavřená dne 10.11.2021 - povinná obec Kačice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.11.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19.5.2021 id. 115D315030904, kdy Ministerstvo pro životního prostředí poskytlo dotaci ve výši 1 597 260,55 Kč, název akce: Krajinářské úpravy v rámci biokoridoru RBK 1111 v k.ú. Kačice (celkové náklady 1 996 575,69 Kč) - neinvestiční dotace (ÚZ 15011) - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2021 o poskytnutí dotace ze dne 5.3.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 135 000,00 Kč, na kulturní a sportovní akce a činnost klubu v roce 2021, SK Kačice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 16.12.2020, žádost ze dne 11.11.2020, zveřejněno na webu obce dne 9.3.2021, vyúčtování dotace do 10.1.2022 - vyúčtováno dne 27.12.2021 (skutečně vyplaceno 80 000,00 Kč).
- Veřejnoprávní smlouva č. 5/2021 o poskytnutí dotace ze dne 15.3.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 134 000,00 Kč, na kulturní akce a činnost v období roku 2021, TJ Sokol Kačice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 6.11.2020, žádost ze dne 6.11.2020, zveřejněno na webu obce dne 9.3.2021, vyúčtování dotace do 10.1.2022 - vyúčtováno 1.12.2021 (skutečně vyplaceno bylo 86 043 Kč).
- Veřejnoprávní smlouva č. 6/2021 o poskytnutí dotace ze dne 25.2.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 50 000,00 Kč, na kulturní akce pořádané v roce 2020, Kačice letí, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 16.12.2020, žádost ze dne 11.11.2020, zveřejněno na webu obce dne 9.3.2021, vyúčtování dotace do 10.1.2022 - vyúčtováno dne 9.12.2021 (skutečně vyplaceno 25 000,00 Kč).

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.6.2021, údržba veřejné zeleně (20 hod./týdně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.8.2021, pečující osoba v DPS (do 300 hod.)
- ze dne 27.9.2021, distribuce hlasovacích lístků (5,54 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 4.7.2021, s účinností od 1.7.2021, zaměstnanec s osobním č. 69

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 12.7.2021, kdy obec koupila 1 ks komunální traktor KUBOTA B 2261 s kabinou (předmět smlouvy - zboží dle parametrů stanovených výběrovým řízením s názvem : " Pořízení komunální techniky pro obec Kačice"), prodávající - AGROMAK ND, kupní cena 740 000,00 Kč bez DPH (vč. DPH 895 400,00 Kč), schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, na profilu zadavatele uveřejněno dne 21.7.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Nákup komunální techniky pro obec Kačice", výzva datovou zprávou 2 uchazečům, nabídky 2 zájemců, zastupitelstvem obce vybrána firma AGROMAK ND, s.r.o., s nejnižší cenovou nabídkou 740 000,00 Kč bez DPH (vč. DPH 895 400,00 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené kupní smlouvě ze dne 12.7.2021 (fa č. 21-001-00271 ze dne 30.8.2021 - 895 400,00 Kč, úhrada dne 30.8.2021 výpis č. 171).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 34 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 27.1.2021, s účinností od 1.2.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 21/2021 - č. 30/2021 ze dne 27.1., 24.2., 31.3., 28.4., 26.5., 30.6., 25.8., 6.10., 3.11., 15.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 22.10.2021 (pověření ze dne 15.10.2021).

V kontrolovaném období obec Kačice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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, 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 Kačice:

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů, jedná se o neinvestiční dotaci dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19.5.2021, kdy Ministerstvo pro životního prostředí, program 11531 - Operační program životní prostředí 2014-2020, poskytlo dotaci ve výši 1 597 260,55 Kč, na akci "Krajinářské úpravy v rámci biokoridoru RBK 1111 v k.ú. Kačice ". Obec účtovala dne 14.10.2021 dokladem č. 21-802-00028 o přijetí dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2021 je příjem dotace účtován správně na položku 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu.

▪ **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. c) bod 1 a 2, neboť, neboť:

Obec chybně uvedla v Příloze k 31.12.2021 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.1. - ve zvýšení transferu je chybně uvedena částka ve výši 1 325 850,31 Kč, která se týkala neinvestiční dotace.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kačice 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.)

- Obec chybně uvedla v Příloze k 31.12.2021 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.1. - ve zvýšení transferu je chybně uvedena částka ve výši 1 325 850,31 Kč, která se týkala neinvestiční dotace.
- Obec nedodržela postupy účtování transferů, jedná se o neinvestiční dotaci dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19.5.2021, kdy Ministerstvo pro životního prostředí, program 11531 - Operační program životní prostředí 2014-2020, poskytlo dotaci ve výši 1 597 260,55 Kč, na akci "Krajinářské úpravy v rámci biokoridoru RBK 1111 v k.ú. Kačice ". Obec účtovala dne 14.10.2021 dokladem č. 21-802-00028 o přijetí dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2021 je příjem dotace účtován správně na položku 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu.

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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 555 000,00 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.

Kačice 07.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
kontrolorka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Libor Němeček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kačice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Libor Němeček
starosta obce Kačice

.....
dne 07.03.2022

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 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 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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Kačice	Libor Němeček

ZVEŘEJNĚNO NA PEVNÉ I ELEKTRONICKÉ
ÚŘEJNÍ DESCE DNE 06.04.2012
VEDMUTO: 17.04.2012