

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 004425/2023/KUSK
SpZn: SZ_035184/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KAČICE

IČ: 00234494

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kačice za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.02.2023
- 05.12.2022

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:

Kačice
Masarykova 20
273 04 Kačice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Perseinová
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Libor Němeček - starosta (do 11,00 hod)
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 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 právníky 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 právníků 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 15.02.2023 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

- na období 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 23.12.2020
- návrh od 27.11. do 16.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 25.11. do 13.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2021 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 23.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské školy dopisem ze dne 9.2.2022 ve výši 1 300 000,00 Kč, navýšeno o 20 000,00 Kč (na uhrazení dopravy na plavecký výcvik), schváleno zastupitelstvem obce dne 26.1.2022.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2022 (zveřejněno dne 8.4.2022)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2022 (zveřejněno dne 6.5.2022)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2022 (zveřejněno dne 7.7.2022)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2022 (zveřejněno dne 9.9.2022)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2022 (zveřejněno dne 1.12.2022)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 (zveřejněno dne 22.12.2022)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 31.12.2022 (zveřejněno dne 6.1.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 6.4. do 27.4.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 27.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 31.5., 30.6., 31.8., 31.10.2022 (odesláno dne 11.11.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 23.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 11.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 11.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 11.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 7.2.2023, po opravě dne 15.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 5.12.2022 do fa č. 22-001-00429, ke dni 27.12.2022 do fa č. 22-001-00493 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 11.11.2022 do fa č. 22-002-00017 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 22-002-00001 - č. 22-002-00015 za období od 3.1. do 6.10.2022
- přijaté faktury č. 22-001-00146 - č. 22-001-00195 za období od 2.5. do 31.5.2022, č. 22-001-00423 - č. 22-001-00480 za období od 1.12. do 22.12.2022

Bankovní výpis

- č. 85 - č. 107 za období od 1.5. do 31.5.2022, č. 213 ze dne 31.10.2022, č. 235 - č. 256 za období od 1.12. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 4121141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 27 za období od 7.1. do 31.10.2022, Č. 36 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-4412141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 5 ze dne 30.9.2022, č. 6 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 107-9455190227/0100 vedenému u KB - spořicí účet

Účetní doklad

- č. 22-801-00085 - č. 22-801-00107, č. 22-801-00213, č. 22-801-00235 - č. 22-801-00256, k základnímu běžnému účtu č. 4121141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 22-802-00001 - č. 22-802-00027, č. 22-802-00036, k bankovnímu účtu č. 94-4412141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 22-803-00005, č. 22-803-00006, k bankovnímu účtu č. 107-9455190227/0100 vedenému u KB - spořicí účet
- č. 22-004-00001 č. 22-004-01672 ze dne 3.1.2022, předpis za odpady a psy
- č. 22-011-00001 ze dne 17.3.2022, proúčtování příznání k dani z příjmu za obec
- č. 22-011-0004 ze dne 27.4.2022, převod HV za rok 2021
- č. 22-008-00009 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- č. 22-011-00011 ze dne 5.12.2022, opravný doklad (dotace MAS)
- č. 22-011-00003 ze dne 31.3.2022, vyřazení z účtu 019 (vyřazení majetku na doporučení inventarizační komise - projektové dokumentace)
- č. 22-008-00012 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- červen, prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti pokladny č. 701 ke dni 5.12.2022 ve výši 13 074,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 22-701-00618 ze dne 2.12.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- červen, prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti pokladny č. 702 ke dni 5.12.2022 ve výši 7 050,00 Kč v 7,50 hod. (k d.č. 22-702-00474 ze dne 2.12.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00393 - č. 22-701-00430 za období od 1.6. do 30.6.2022, č. 22-701-00615 - č. 22-701-00649 za období od 1.12. do 28.12.2022
- č. 22-702-00296 - č. 22-702-003337 za období od 1.6. do 30.6.2022, č. 22-702-00473 - č. 22-702-000493 za období od 1.12. do 29.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, místní poplatky - za likvidaci komunálního odpadu, za psy, vedeno v modulu majetku KEO

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedená v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 16.12.2022, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023, 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 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 9-10/2022, zaměstnanců s osobními č. 1 a č. 69
- mzdové listy 1-10/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-10/2022, uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.4.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.4.2022, schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola – 3,6,9,12/2022, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola – 3,6,9,12/2022, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.8.2022, zhotovitel PRAGOTRADE spol. s.r.o., Pchery, IČ: 16189612, předmětem zakázky je: Novostavba chodníku ke hřišti, obec Kačice, cena díla ve výši 1 449 339,92 Kč bez DPH (1 753 701,30 Kč včetně DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2022, na profilu zadavatele uveřejněno dne 31.8.2022.
- Smlouva o dílo ze dne 22.8.2022, zhotovitel Elektromontáže Stavby s.r.o., Slaný, IČO: 25700936, předmětem zakázky je: "Stavební úpravy pro změnu v užívání 1. NP objektu č.p. 140, Masarykova - Kačice", cena díla ve výši 3 603 177,47 Kč bez DPH (4 359 844,74 Kč včetně DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2022, na profilu zadavatele uveřejněno dne 31.8.2022. Dodatek č. 1 ze dne 16.12.2022 (změna ceny díla - vícepráce - 3 865 754,67 Kč bez DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, na profilu zadavatele uveřejněno dne 16.12.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.3.2022, kdy obec získala finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, za účelem financování podpory mládeže, kulturní, tělovýchovné a sportovní činnosti obce, AD s.r.o., Žilina (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 13.9.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč, Linka Bezpečí (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2022.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30.9.2022, kdy obec pronajala část stavby č.p. 20 v k.ú. Kačice, účel nájmu hostinská činnost, nájemce - fyzická osoba, roční nájemné ve výši 36 000,00 Kč za nebytový prostor a 180,00 Kč/rok za zahrádku, nájem se uzavírá na dobu určitou od 1.10.2022 do 30.9.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2022.
- Nájemní smlouva ze dne 26.10.2022, kdy obec pronajala část budovy č.p. 316 v k.ú. Kačice, účel nájmu: prodejna - maloobchodní prodej, nájemce - fyzická osoba, roční nájemné ve výši 23 284,00 Kč a 800,00 Kč/měs. za vodné, stočné a plyn, nájem se uzavírá na dobu určitou od 1.11.2022 do 31.10.2027, schváleno zastupitelstvem obce dne 31.8.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 12.7. do 29.8.2022 - k Nájemní smlouvě ze dne 30.9.2022
- zveřejněn od 12.8. do 29.8.2022 - k Nájemní smlouvě ze dne 26.10.2022
- zveřejněn od 27.10. do 21.11.2022 – záměr na pronájem části p.č. 546/2 (226,5 m2)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. sml.99000106974_1/VB ze dne 14.9.2022 - povinná obec Kačice, oprávněný GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, služebnost na p.č. 81/2, zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 25.5.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací na podporu základních knihoven z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Základní knihovny - vybavenost, evid. č. smlouvy Poskytovatele: S-1268/KUL/2022 ze dne 25.8.2022, na realizaci projektu: Modernizace knihovny v Kačici, v max. výši 70 000,00 Kč (ÚZ 611) – neinvestiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.4.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací na podporu základních knihoven z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Základní knihovny - S knížkou do života evid. č. smlouvy Poskytovatele: S-1291/KUL/2022 ze dne 12.9.2022, na realizaci projektu: S knížkou do života v MŠ Kačice, v max. výši 15 000,00 Kč (ÚZ 611) – neinvestiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.4.2022.
- Rozhodnutí č. 5220300202 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy ze dne 29.11.2022, kdy obec získala dotaci ve výši 200 000,00 Kč, název akce: Pořízení nového Elektromobilu pro obec Kačice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2022 o poskytnutí dotace ze dne 1.2.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 142 000,00 Kč, na kulturní a sportovní akce a činnost sportovního klubu v roce 2022, SK Kačice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2021, žádost ze dne 16.11.2021, zveřejněno na webu obce dne 1.2.2022, vyúčtování dotace do 10.1.2023
- Veřejnoprávní smlouva č. 5/2022 o poskytnutí dotace ze dne 10.2.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 176 000,00 Kč, na kulturní a sportovní akce a činnost v roce 2022, TJ Sokol Kačice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2021, žádost ze dne 16.11.2022, zveřejněno na webu obce dne 11.2.2022, vyúčtování dotace do 10.1.2023.
- Veřejnoprávní smlouva č. 6/2022 o poskytnutí dotace ze dne 27.1.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 30 000,00 Kč, na kulturní akce pořádané v roce 2022, Kačice letí, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2021, žádost ze dne 18.11.2021, vyúčtování dotace do 10.1.2023.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 3.1.2022, uklízečka OÚ (2 hod./den)
- ze dne 6.6.2022, údržba veřejné zeleně (20 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022, pečující osoba v DPS (do 300 hod.)
- ze dne 3.1.2022, obsluha sběrného dvora (do 300 hod.)
- ze dne 9.9.2022, distribuce hlasovacích lístků (8,18 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platové výměry ze dne 1.9.2022, účinnost téhož dne, zaměstnanců s osobními č.1, č.69.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 4.1.2022, mezi obcí Kačice (zástavce a dlužník) a Ministerstvo pro místní rozvoj (zástavní věřitel), schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je Novostavba chodníku ke hřišti, výzva uveřejněna na webových stránkách obce a zasláno 5 firmám (doručenky), nabídky 3 zájemců, zastupitelstvem obce dne 29.6.2022 vybrána firma PRAGOTRADE spol. s.r.o., Pchery, IČ: 16189612, s nejnižší cenovou nabídkou 1 449 339,92 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 22.8.2022 (fa č. 22-001-00379 ze dne 26.10.2022 - 776 755,87 Kč, úhrada dne 26.10.2022, výpis č. 211 - KB, a.s., fa č. 22-001-00433 ze dne 6.12.2022 - 827 871,72 Kč, úhrada dne 6.12.2022, výpis č. 238 - KB, a.s., fa č. 22-001-00467 ze dne 19.12.2022 - 149 073,72 Kč, úhrada dne 19.12.2022, výpis č. 247 - KB, a.s.,).

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví č. 1/2022, účinnost od 1.4.2022.
- Směrnice č. 34 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 27.1.2021, s účinností od 1.2.2021.
- Směrnice č. 17 Řídící a finanční kontrola, platnost od 1.1.2012.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu dne 6.5.2022.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 6.5.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 31/2022 - č. 37/2022 ze dne 26.1., 23.2., 30.3., 27.4., 25.5., 29.6., 31.8. - *neopřezkoumáváno, použito podpůrně*
- č. 1/2022 ze dne 19.10. (ustavující), č. 2/2022 ze dne 23.11.2022, č. 3/2022 ze dne 14.12.2022 - *neopřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 27.6.2022 (pověření ze dne 13.6.2022).

V kontrolovaném období obec Kačice, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 5.3., 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.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 22-011-00002 ze dne 10.3.2022.

- 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 řádce C.1. - ve zvýšení transferu je chybně uvedena částka ve výši 1 325 850,31 Kč, která se týkala neinvestiční dotace.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že ve výkazu Příloha sestavenému ke dni 31.12.2022 je již uvedeno snížení i zvýšení transferu ve správné výši.

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 73 656,00 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 15.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Perseinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing., Mgr. Daniela Veselská, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala 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.

Ing., Mgr. Daniela Veselská
místostarostka obce Kačice

.....
dne 15.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Perseinová
2	1 x	Obec Kačice	Ing., Mgr. Daniela Veselská

Upozornění:

- **Střednědobý výhled** - Důrazně upozorňujeme na znění § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v němž je stanoveno, že: "Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem"; v § 4 odst. 3) téhož zákona je uvedeno, že "Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu". Podotýkáme, že v předložených dokumentech - rozpočtovém výhledu a schváleném rozpočtu obce na rok 2022 jsou rozdíly ve výdajích obce.

- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od r. 2022 - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:** -
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)

- **Směrnice** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních směrnic obce týkající se zejména zákona o finanční kontrole, vzhledem k novelizaci příslušných právních norem.