

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaliště

se sídlem Kaliště 4, 588 51 Batelov, IČO: 00286061
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. srpna 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **29. března 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 29. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kaliště
Kaliště 4
588 51 Batelov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_5

Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Ing. František Szczyrba - starosta
Vladislava Čekalová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kaliště za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,29 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	5,20 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	- 3,47 %
Ukazatel likvidity	33,09

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Záporná výše podílu provozního salda k běžným příjmům ve výši - 3,47 % v roce 2018 byla způsobena jednorázovými provozními náklady na opravu obecního majetku. Jednalo se o stavební akci „Oprava WC v kulturním domě v Kališti a v Býkovci v celkové výši 1 221 551 Kč. Tyto provozní náklady byly kryty zůstatkem finančních prostředků z minulých let.

Kaliště 29. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 37, 587 33 Jihlava
-7-

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Kaliště s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 29. března 2019.



Ing. František Szczyrba

.....
starosta

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kaliště	Ing. František Szczyrba
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kaliště byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starosti obce dne 5. 3. 2015

č. 1 dne 26. 2. 2018, zveřejněno od 2. 3. 2018 na internetových stránkách

č. 2 dne 31. 5. 2018, zveřejněno od 8. 6. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 3. 9. 2018, zveřejněno od 7. 9. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Darovací smlouvy - uzavřena dne 11. 1. 2018 na finanční dar ve výši 1 000 Kč Domácímu hospicu Vysočina, o.p.s. (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, částka 1 000 Kč vyplacena dne 19. 1. 2018, číslo výpisu 7)

uzavřena dne 18. 5. 2018 na finanční dar ve výši 1 000 Kč Babyboxu pro odložené děti - STATIM, z.s. (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018, částka 1 000 Kč vyplacena dne 1. 6. 2018, číslo výpisu 74)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 11. 5. 2018 (kontrola plnění přijatých opatření, kontrola zápisů ze zasedání zastupitelstva obce)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2018

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2017.

Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Kaliště za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018.

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 16. 5. 2018 (kontrola pokladních dokladů, vybírání poplatků za nájem, kontrola přijatých a vydaných faktur)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2018

Smlouva nájemní - uzavřena dne 5. 1. 2018 na pronájem pozemku za účelem užívání prostor pro výběh psů a pro provizorní stavební buňku (záměr pronájmu pozemku zveřejněn od 8. 12. do 31. 12. 2018 a pronájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 4. 1. 2018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (Česká spořitelna, a.s., ČNB)

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 27/25 ze dne 19. 1. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 2. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 6. 11. do 7. 12. 2017 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 27/26 ze dne 2. 2. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 2. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 6. 11. do 7. 12. 2017 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 13/2 ze dne 2. 3. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 3. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 6. 11. do 7. 12. 2017 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017)

- Kupní smlouva na prodeje pozemků p.č. 27/23 a 27/24 ze dne 16. 2. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 3. 2018 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 22. 9. do 23. 10. 2018 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 134/1 ze dne 9. 2. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 3. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 6. 11. do 7. 12. 2017 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 756/1, 762/1, 766/1, 766/3 a 766/4 ze dne 28. 3. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 4. 2018 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 6. 11. do 7. 12. 2017 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017)

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 11. do 7. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - za měsíc leden rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 18000001 až 18000101)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Účetní doklady - za měsíc leden rok 2018 (doklady k bankovním výpisům číslo 1 až 14 ze dne 4. 1. až 31. 1. 2018)

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, zveřejněn od 8. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 4. do 3. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018 s výrokem "bez výhrad". Schválený závěrečný účet zveřejněn od 4. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 20180001 až 20180056)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 2018001 a 2018002)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 7. 12. 2017 a ze dne 4. 1. 2018, 1. 3. 2018, 3. 5. 2018 a 7. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Kaliště sděleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 1. 2018 (pomoc se zpravodajem obce), dne 1. 2. 2018 (pomoc s organizací masopustu v KD Kaliště, úklid sněhu), dne 1. 4. 2018 (úklid posypového materiálu, roznášení zpravodaje), dne 1. 5. 2018 (sečení křovinořezem, stříhání živých plotů) a dne 1. 6. 2018 (úklid a úprava památníku obětem 1. světové války)

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018

schváleno starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem dne 5. 3. 2015 a 8. 11. 2018

č. 5 dne 27. 12. 2018, zveřejněno od 28. 12. 2018 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 20180001 až 20180136)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 2018001 až 2018005)

Faktura - zálohová faktura číslo 2018097 vystavena dne 30. 11. 2018 Stavební firmou JAVOS, s.r.o. Počátky ve výši 247 920 Kč bez DPH (300 000 Kč včetně DPH), faktura zaplacená dne 10. 12. 2018 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 168

- číslo 2018108 vystavena dne 21. 12. 2018 Stavební firmou JAVOS, s.r.o. Počátky ve výši 317 559,08 Kč bez DPH (384 268 Kč včetně DPH), faktura zaplacená dne 27. 12. 2018 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 175

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Česká spořitelna, a.s. a Česká národní banka - běžné účty)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (příjmové pokladní doklady číslo P18000438 až P18000465 a výdajové pokladní doklady číslo V18000440 až V18000464)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 8. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 12. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Účetnictví ostatní - Stav odpisů za období od 1. 1. do 31. 12. 2018

Smlouva o dílo - uzavřena dne 30. 11. 2018 ve výši 684 268 Kč včetně DPH na realizaci akce „Oprava sociálního zařízení v kulturním domě v Kalištích“

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 1176, 1177 a 1178 Lesům České republiky, s.p. Hradec Králové uzavřena dne 2. 10. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 10. 2018 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 11. 5. do 12. 6. 2018 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2018 usnesením č. 33/2018)

- Darovací smlouva na pozemky od Kraje Vysočina uzavřena dne 29. 11. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 12. 2018 (darovací smlouva na pozemky schválena zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2018 usnesením č. 019/2018)

- Darovací smlouva na pozemky darované Kraji Vysočina uzavřena dne 29. 11. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 12. 2018 (záměr darování pozemků zveřejněn od 5. 10. do 6. 11. 2018 a darování pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2018 usnesením č. 019/2018)

Darovací smlouvy - uzavřena dne 22. 10. 2018 na finanční dar LAPKU, a.s. Jihlava ve výši 80 000 Kč (darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2018 usnesením č. 12/2018, částka vyplacena dne 7. 11. 2018 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 151)

- Darovací smlouvy - uzavřena dne 10. 9. 2018 na finanční dar Lince bezpečí, z.s. ve výši 1 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2018), částka vyplacena dne 14. 9. 2018 z účtu Česká spořitelny, a.s., číslo výpisu 127

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0194 uzavřena dne 12. 7. 2018, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava WC v Kulturním domě Kaliště“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 5. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 1. 2019)

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny FV02504.0016 uzavřena dne 1. 10. 2018, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč na realizaci akce „Finanční dar na provoz prodejny“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 5. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 11. 2018)

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 9. 2018 (úklid a úprava pomníku obětí 1. světové války), dne 1. 10. 2018 (pomoc při svozu velkoobjemového a nebezpečného odpadu, nakládání odpadů do aut) a dne 1. 12. 2018 (pomoc při organizaci sousedského setkání MŠ a obsluhování hostů)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 9. 2018, 31. 10. 2018, 8. 11. 2018 a 6. 12. 2018

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 30. 11. 2018 (stav pokladní hotovosti, kontrola vybírání poplatků)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 30. 11. 2018 (plnění přijatých usnesení zastupitelstva)