Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_058572/2018/KUSK
Čj.: 002474/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PÍSKOVÁ LHOTA

IČ: 00509230

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.04.2019
- 28.11.2018

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: **01.01.2018 - 31.12.2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Písková Lhota 40**
294 31 Krnsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pýchová**
- kontroloři: **Marcela Pavlíčková**
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 30.4.2019)

Zástupci obce: **Ing. Hana Prskavcová** - starostka
Hana Chlupáčová - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právnickými 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 právnických 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 30.04.2019 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 roky 2017 - 2020 ze dne 11.11.2016, zveřejněn dne 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11.2018 do 13.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 23.1.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 7.2.2018
- č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 5.3.2018
- č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 29.3.2018, zveřejněno dne 25.4.2018
- č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 9.7.2018
- č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 9.7.2018
- č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 29.6.2018, zveřejněno dne 9.7.2018
- č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 30.7.2018, zveřejněno dne 6.8.2018
- č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 27.9.2018, zveřejněno dne 30.9.2018
- č. 9/2018 schváleno starostkou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 5.11.2018
- č. 10/2018 schváleno starostkou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 12.12.2018
- č. 11/2018 schváleno starostkou obce dne 31.12.2018 (na základě zmocnění zastupitelstvem obce), zveřejněno dne 2.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 30.4.2018 do 15.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2018, 28.2.2018 ze dne 10.3.2018, 31.5.2018 ze dne 11.6. 2018, 30.6.2018 ze dne 11.7. 2018, 30.9.2018 ze dne 10.10. 2018, 31.10.2018 ze dne 13.11. 2018, 31.12.2018 ze dne 23.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2018 ze dne 13.11. 2018, 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

Rozvaha

- k 31.3.2018 ze dne 16.4. 2018, 30.6.2018 ze dne 6.7. 2018, 30.9.2018 ze dne 15.10. 2018, 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.10.2018 ze dne 13.11. 2018, 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v Knize došlých faktur - od č. 1 ze dne 2.1.2018 do č. 288 ze dne 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize vydaných faktur - od č. 1 ze dne 6.2.2018 do č. 17 ze dne 20.12.2018 - dle potřeby

Faktura

- číslo 180100148 ze dne 15.11.2018 ve výši Kč 378.041,41 splatná dne 15.12.2018, dodavatel H-Intes s.r.o. Mladá Boleslav, na akci oprava místní komunikace v obci

Písková Lhota na základě písemné objednávky. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 244 ze dne 20.11.2018, předpis závazku č. 4400244 ze dne 20.11.2018, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 50, účetní doklad č.100535 ze dne 10.12.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3910181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 14 ze dne 10.7.2018 do č. 21 ze dne 24.9.2018, od č. 26 ze dne 13.11.2018 do č. 30 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 33423181/0100 vedenému u Komerční banky a. s. - od č. 36 za období 3.9.2018 – 9.9.2018 do č. 39 za období 24.9.2018 - 30.9.2018, od č. 49 za období 3.12.2018 – 9.12.2018 do č. 1 za období 31.12.2018 - 6.1.2019 (se stavem k 31.12.2018)
- k účtu č. 483194339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 14 za období 1. 7.2018 - 2.7.2018 do č. 18 za období 1.9.2018 - 30.9.2018, od č. 21 za období 1. 11.2018 - 9.11.2018 do č. 25 za období 28.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 115-8339940217/0100 vedenému u Komerční banky a. s. - č. 12 za období prosinec

Účetní doklad

- k č. 94-3910181/0710 - od č. 300020 ze dne 10.7.2018 do č. 300030 ze dne 24.9.2018, od č. 300038 ze dne 13.11.2018 do č. 300044 ze dne 31.12.2018
- k č. 33423181/0100 - od č. 100376 ze dne 5.9.2018 do č. 100411 ze dne 30.9.2018, od č. 100520 ze dne 7.12.2018 do č. 100588 ze dne 31.12.2018
- k č. 483194339/0800 - od č. 200027 ze dne 2.7.2018 do č. 200036 ze dne 30.9.2018, od č. 200041 ze dne 9.11.2018 do č. 200055 ze dne 31.12.2018
- k č. 115-8339940217/0100 - od č. 400001 ze dne 1.12.2018 do č. 400022 ze dne 31.12.2018
- předpisy došlých faktur - č. 4400175, od č. 4400178 do č. 4400180, od č. 4400188 do č. 4400191, od č. 4400193 do č. 4400195, č. 4400244, od č. 4400249 do č. 4400259, od č. 4400261 do č. 4400262, č. 4400264, č. 4400266, č. 4400270, od č. 4400273 do č. 4400274, č. 4400276, č. 4400284
- předpisy odeslaných faktur - od č. 8800001 do č. 8800003 ze dne 6.2.2018, č. 8800007 ze dne 28.5.2018, od č. 8800012 do č. 8800014 ze dne 6.11.2018, č. 8800015 ze dne 21.11.2018 č. 8800016 ze dne 28.11.2018
- vnitřní doklad o vyřazení DHM - č. 7700003 ze dne 18.6.2018, č. 7700004 ze dne 18.6.2018
- k pokladně - od č. 1100401 ze dne 3.9.2018 do č. 1100431 ze dne 24.9.2018, od č. 1100491 ze dne 5.11.2018 do č. 1100591 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období září, listopad a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti 28.11.2018 v 14:20 hodin činí Kč 31.073,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 357 ze dne 28.11.2018

Pokladní doklad

- od č. 270 ze dne 3.10.2018 do č. 290 ze dne 24.10.2018, od č. 333 ze dne 5.11.2018 do č. 401 ze dne 27.12.2018

Evidence poplatků

- v exellových tabulkách - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena ručně v knihách majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2018 - Plán inventury pro rok 2018 ze dne 5.12.2018, Prezenční listina a potvrzení o proškolení inventarizační komise

ze dne 12.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2018 za příslušná katastrální území - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 29.4.2019

Mzdová agenda

- Mzdový a osobní list na rok 2018 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období srpen 2018 neuvolněných zastupitelů - starosta a místostarosta
- dokument „mzdové náklady" za období září a říjen - neuvolněný starosta a místostarosta
- dokument „mzdové náklady" za období listopad - neuvolněný starosta a místostarosta, předseda kontrolního výboru a sportovně kulturního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 30.5.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 25.4.2018 se zhotovitelem František Báček – REALIZACE POZEMNÍCH STAVEB, Mladá Boleslav na akci „Oprava kapličky Písková Lhota na parcele č.st. 118" za cenu Kč 361.498,00 bez DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017

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

- Smlouva kupní ze dne 5.3.2018, kupující manželé V., předmětem smlouvy je prodej p.č. 533/39 – ostatní plocha o výměře 35 m2 v k. ú. Písková Lhota, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017
- Smlouva kupní ze dne 2.7.2018, kupující manželé T., předmětem smlouvy je prodej p.č. 226/136 – orná půda o výměře 32 m2 v k. ú. Písková Lhota, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2018
- Smlouva kupní ze dne 28.2.2018, kupující p. T.L., předmětem smlouvy je prodej p.č. 64/25 – ostatní plocha o výměře 749 m2 v k. ú. Písková Lhota, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.7.2018, dárce Škoda Auto a. s., na finanční prostředky ve výši Kč 70.000,00 za účelem realizace projektu „Odhlučnění rychlostní komunikace"
- Darovací smlouva ze dne 25.7.2018, obdarovaný Včelařský spolek pro Mladou Boleslav a okolí, z. s., Mladá Boleslav na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 2.000,00 na podporu činnosti spolku
- Darovací smlouva ze dne 12.12.2018, příjemce daru Libor Novák, Mladá Boleslav, ve výši Kč 2.000,00, dar bude využit k uskutečnění produkce České mše vánoční Jakuba Jana Ryby v kostele sv. Jiří v Krnsku

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní ze dne 5.3.2018 - zveřejněn od 26.11. do 13.12.2017
- ke Smlouvě kupní ze dne 2.8.2018 - zveřejněn od 14.5. do 29.5.2018
- ke Smlouvě kupní ze dne 28.2.2018 - zveřejněn od 26.11. do 13.12.2017

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o upsání akcií ze dne 22.8.2018, kterou Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s. upisují obci 192 akcií v nominální hodnotě 192.000,00 (emisní hodnota 1.489,58 Kč za akcii)
- Smlouva o vkladu ze dne 22.8.2018 uzavřená se společností Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s. - předmětem smlouvy je vodovodní řad 25036 v obci Písková Lhota
- uzavření obou smluv schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020180/VB/01 ze dne 27.8.2018, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, na souboru pozemků (např. pč. 226/6 ….. pč. 513/1 v k. ú. Písková Lhota), zřízeno úplatně - Kč 4.600,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D662001230 ze dne 4.7.2018, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, na realizaci projektu "Oprava kapličky Písková Lhota" ve výši Kč 172.599,00 (účast státního rozpočtu), s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30.9.2018 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 30.3.2018, příjemce FK Krnsko, předmětem smlouvy je poskytnutí příspěvku pro rok 2018 ve výši Kč 50.000,- na zajištění pokrytí výdajů - běžné provozní náklady, přímé podpory sportu mládeže, revitalizace sportovních ploch, na základě podání žádosti ze dne 2.1.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 uzavřená s L.L. na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu 25hod./měsíc - úklid na OÚ a veř. knihovny
- ze dne 21.11.2018 uzavřená s H.Ch. na období od 22.11.2018 do 30.11.2018 v rozsahu 15hod. – hospodářka OÚ

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 30.11.2018 - pracovní zařazení účetní obecního úřadu - sjednána na dobu neurčitou od 1.12.2018, včetně platového výměru

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Oprava kapličky Písková Lhota“ zejména: poptávkové řízení na realizaci stavby včetně prokázání kvalifikace a podání nabídky doručené poštou 4 uchazečům dne 2.10.2017, seznam nabídek 3 zájemců, Zápis z otevírání a posouzení předložených nabídek (hodnotící komise) - kritérium nejnižší nabídková cena ze dne 8.11.2017, vybrána firma František Báček – REALIZACE POZEMNÍCH STAVEB, Mladá Boleslav, nabídková cena Kč 361.498,00 bez DPH je shodná s cenou sjednanou ve smlouvě o dílo ze dne 25.4.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 26.3.2018, 30.5.2018 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017), 12.9.2018, 22.10.2018 (ustavující), 12.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Písková Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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, 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 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 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 Písková Lhota:

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

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila skutečný zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - v inventurním soupisu jsou stále vedeny a na účtu 069 účtováno o akciích České spořitelny, a.s., které obec prokazatelně k 31.12.2018 již nevlastnila.

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Obec nevyplatila odměnu neuvolněné starostce za období od 29.10.2018 do 31.10.2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí - např. - Smlouva kupní ze dne 5.3.2018, návrh na zápis dne 14.3.2018 (o předpisu účtováno současně s úhradou kupní ceny dokladem č. 6600003 ze dne 16.4.2018, o vyřazení pozemku dokladem č. 7700002 ze dne 16.4.2018).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však nebylo možno ověřit (do konce roku nebyla uzavřena žádná smlouva, která by podléhala zápisu do katastru nemovitostí).

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 9/2018 (schváleno starostkou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 5.11.2018).

NAPRAVENO

Obec přijala účinné systémové nápravné opatření, na základě něhož byla další rozpočtová opatření již schvalována příslušným orgánem obce (starostkou na základě zmocnění zastupitelstvem obce).

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

§ 11 odst. 4, neboť:

Obec nezveřejnila schválený rozpočet obce na rok 2018 v zákonem stanoveném termínu - do 30 dnů od jeho schválení zastupitelstvem, ale opožděně (schválen dne 13.12.2017, zveřejněn dne 28.1.2018).

NAPRAVENO

Obec přijala účinné systémové nápravné opatření, na základě něhož byl schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn dne 13.12.2018 (schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2018).

§ 16 odst. 5, neboť:

Obec nezveřejnila rozpočtová opatření č. 4 a č. 5 v zákonem stanoveném termínu.

NAPRAVENO

Obec přijala účinné systémové nápravné opatření, na základě něhož byla např. rozpočtová opatření č. 9 - č. 11 zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení.

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NENAPRAVENO

Obec dodatečně (po dni 28.11.2018) zveřejnila k návrhu závěrečného účtu zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření) a přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v souvislosti se zveřejněním a schválení návrhu i konečného znění závěrečného účtu za rok 2018.

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec nezveřejnila schválený závěrečný účet za r. 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (při dílčím přezkoumání ověřeno na elektronické úřední desce obce).

NENAPRAVENO

Obec dodatečně (po dni 28.11.2018) zveřejnila ke schválenému závěrečnému účtu zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření) a přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v souvislosti se zveřejněním a schválení návrhu i konečného znění závěrečného účtu za rok 2018.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2018 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 neověřila skutečný zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - v inventurním soupisu jsou stále vedeny a na účtu 069 účtováno o akciích České spořitelny, a.s., které obec prokazatelně k 31.12.2018 již nevlastnila.
- Obec nevyplatila odměnu neuvolněné starostce za období od 29.10.2018 do 31.10.2018.

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.
- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
- v rozporu s § 11 odst. 4 nezveřejnil rozpočet, rozpočtové opatření,
- v rozporu s § 17 odst. 6 nezveřejnil návrh závěrečného účtu
- v rozporu s § 17 odst. 8 nezveřejnil závěrečný účet

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,01 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

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

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Písková Lhota 30.04.2019

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑨
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Jana Pýchová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková ..... kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová ..... vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:
- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Hana Prskavcová , starostka obce.

Obec Písková Lhota
Písková Lhota 40
294 31 Krnsko
IČO: 509230

Ing. Hana Prskavcová
starostka obce Písková Lhota ..... dne 30.04.2019

Poučení:
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 v této 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 této 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 zprávu zaslat.
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Písková Lhota	Ing. Hana Prskavcová

Upozornění:
- **Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty (hmotná odpovědnost)** - Upozorňujeme na vhodnost uzavření písemné Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty s pokladní obce - finanční prostředky v hotovosti, ceniny - dle § 252 Zákoníku práce.

Upozornění:
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné. Zejména směrnice o zadávání veřejných zakázek.

Upozornění:
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.