

SpZn: SZ_061881/2019/KUSK
Čj.: 003554/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PÍSKOVÁ LHOTA

**IČ: 00509230
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.04.2020
- 09.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Písková Lhota
Písková Lhota 40
294 31 Krnsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 27.04.2020 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 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 zveřejněn dne 13.12.2018, návrh zveřejněn od 27.11.2018 do 12.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 27.11.2018 do 12.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytků minulých let, dle předloženého návrhu rozpočtu závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 13.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno starostkou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 15.2.2019
- č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019, zveřejněno dne 20.3.2019
- č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2019, zveřejněno dne 15.5.2019
- č. 5/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2019, zveřejněno dne 10.6.2019
- č. 6/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019, zveřejněno dne 1.7.2019
- č. 7/2019 schváleno starostkou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 24.7.2019
- č.14/2019 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 5.6.2019 s vyjádřením " s výhradami", zveřejněn dne 10.6.2019, návrh zveřejněn od 15.5.2019 do 1.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 28.2.2019 ze dne 13.3.2019, 30.4.2019 ze dne 13.5.2019, 31.5.2019 ze dne 13.6.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 31.12.2019 ze dne 21.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 16.4.2019, 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 16.7.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - od č. 1 ze dne 4.1.2019 do č. 351 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize vydaných faktur - od č. 001 ze dne 11.2.2019 do č. 024 ze dne 4.12.2019 - dle potřeby

Faktura

- číslo 19160064 ze dne 10.4.2019 ve výši Kč 199.999,00 splatná dne 15.5.2019, dodavatel COLMEX s.r.o. Praha 3, na akci „ Venkovní fitness zařízení“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 89 ze dne 15.4.2019, předpis závazku č. 4400089 ze dne 15.4.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 21, účetní doklad č.100238 ze dne 20.5.2019 ve výši Kč 199.999,00

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3910181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 9 ze dne 13.5.2019 do č. 13 ze dne 28.6.2019, od č. 25 ze dne 6.12.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 483194339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 009 za období 1. 6.2019 - 12.6.2019 do č. 012 za období 29.6.2019 - 30.6.2019, č. 026 za období 10.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 115-8339940217/0100 vedenému u Komerční banky a. s. - č. 6 za období červen 2019, č. 7 za období červenec 2019 se stavem Kč 0,00 - účet zrušen
- k účtu č. 33423181/0100 vedenému u Komerční banky a. s. - od č. 7 za období 10.6.2019 – 16.6.2019 do č. 8 za období 17.6.2019 - 23.6.2019, od č. 51 za období 16.12.2019 – 22.12.2019 do č. 1 za období 30.12.2019 - 5.1.2020 se stavem k 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 94-3910181/0710 - od č. 300013 ze dne 13.5.2019 do č. 300019 ze dne 28.6.2019, od č. 300036 ze dne 6.12.2019 do č. 300038 ze dne 31.12.2019
- k č. 483194339/0800 - od č. 200018 ze dne 12.6.2019 do č. 200025 ze dne 30.6.2019, od č. 200054 do č. 200055 ze dne 31.12.2019
- k č. 115-8339940217/0100 - č. 400012 ze dne 30.6.2019, č. 400013 ze dne 25.7.2019
- k č. 33423181/0100 - č. 100238 ze dne 20.5.2019, od č. 100270 ze dne 10.6.2019 do č. 100305 ze dne 21.6.2019, od č. 100639 ze dne 18.12.2019 do č. 100663 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 200006 ze dne 26.6.2019
- předpis mezd - č. 5500005 ze dne 31.5.2019
- k pokladně - č. 1100279 ze dne 13.5.2019, od č. 1100327 ze dne 3.6.2019 do č. 1100377 ze dne 28.6.2019, od č. 1100668 ze dne 2.12.2019 do č. 1100732 ze dne 27.12.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 8800004 ze dne 12.4.2019, č. 8800008 ze dne 23.5.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 4400139 do č. 4400148, od č. 4400154 do č. 4400158
- vnitřní doklad předpisu závazku (koupě pozemku) - č. 40018 ze dne 6.11.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti 9.9.2019 v 10:15 hodin činí Kč 47.400,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 382 ze dne 6.9.2019

Pokladní doklad

- od č. 246 ze dne 3.6.2019 do č. 283 ze dne 28.6.2019, od č. 494 ze dne 2.12.2019 do č. 542 ze dne 27.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v excelových tabulkách - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena ručně v knihách majetku, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2019 - Plán inventury pro rok 2019 ze dne 4.12.2019, Prezenční listina a potvrzení o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 5.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 za obec a příslušná katastrální území - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 19.2.2019

Mzdová agenda

- dokument "Brigádníci 2019 - odpracované hodiny", mzdový a osobní list na rok 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „výplatní lístek“ za období duben - neuvolněná starostka
- dokument „mzdové náklady“ za období květen - neuvolněná starostka a místostarosta
- mzdový list 2019 - všichni neuvolnění zastupitelé pobírající odměnu

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 5.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 20.3.2019 se zhotovitelem COLMEX s.r.o., Praha na vybudování „Fitness parku obce Písková Lhota“ za cenu Kč 165.288,00 bez DPH (Kč 199.999,00 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 18.3.2019
- Smlouva o dílo ze dne 14.11.2019 se zhotovitelem H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je akce "Přístupová komunikace k pozemku 226/115 včetně VO a splaškové kanalizace", cena díla Kč 1.651.063,51 včetně DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 13.11.2019, cena dle smlouvy souhlasí s cenou nabídkovou

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

- Smlouva kupní ze dne 12.7.2019, prodávající Lesy České republiky, s.p., , předmětem smlouvy je koupě pozemku p.č. 533/40 – ostatní plocha o výměře 365 m2 v k. ú. Písková Lhota, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019
- Smlouva kupní ze dne 27.11.2019, kupující p. O.N. Písková Lhota, předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 504/15 - ostatní plocha o výměře 7m2 v k.ú. Písková Lhota (pozemek dělen z pozemku p.č. 504/2), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 13.11.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 28.11.2019, vklad proveden dne 2.1.2020
- Smlouva kupní ze dne 6.11.2019, kupující obec, prodávající p. M.L. Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je koupě pozemku p.č. 375/2 - orná půda o výměře 507m2 v k.ú. Nepřevázka, dle doložky ve smlouvě mělo být uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 12.9.2018, ve skutečnosti je jednalo pouze o informaci o jednání s prodávajícím. Kupní smlouva byla projednána v zastupitelstvu obce dne 18.3.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 28.11.2019, vklad proveden dne 7.1.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.3.2019, 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 4.4.2019, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, na finanční prostředky ve výši Kč 2.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2019
- Darovací smlouva číslo 2019/046 ze dne 18.12.2019, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO na poskytnutí peněžních prostředků ve výši Kč 250.000,00 a to za účelem vybudování interaktivní naučné stezky v obci Písková Lhota, realizace výstavby do 30.4.2020, přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce 11.12.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní ze dne 27.11.2019 - zveřejněn dle doložky v kupní smlouvě od 29.10.2019 do 13.11.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě č. 127067000/19/004 ze dne 8.4.2019 uzavřena se společností Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav a.s. a obec (povinní) a FIBERNE, a. s. Mladá Boleslav (oprávněný) na pozemek p.č. 517/1 v k. ú. Písková Lhota, úplatné ve výši Kč 96,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě č. 127067000/19/005 ze dne 19.7.2019 uzavřena se společností Fibernet, a. s., Mladá Boleslav, na pozemky p.č. 513/1 a p.č. 273/6 v k.ú. Písková Lhota, úplatné ve výši Kč 6.231,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 30.7.2019, investiční dotace na akci „Venkovní fitness prvky pro naše občany a jejich zdraví“ v maximální výši Kč 159.000,00, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2019
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku, Grantový program ŠKODA STROMKY ze dne 26.7.2019 - poskytovatel Nadace rozvoje občanské společnosti - nadační příspěvek výši Kč 70.000,00 na realizaci grantového projektu "Stromky pro obyvatele části sever", realizace akce do 31.12.2019
– nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 19.3.2019, příjemce FK Krnsko, předmětem smlouvy je poskytnutí příspěvku pro rok 2019 ve výši Kč 60.000,00 na zajištění pokrytí výdajů - běžné provozní náklady, přímé podpory sportu mládeže, revitalizace sportovních ploch, vyúčtování do 31.1.2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019, vyúčtování předloženo poskytovateli dotace dne 31.12.2019 (např. kopie faktur, výdajové doklady)
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 19.3.2019, příjemce SDH Písková Lhota, předmětem smlouvy je poskytnutí příspěvku pro rok 2019 ve výši Kč 10.000,00 na zajištění pokrytí výdajů - běžné provozní náklady, přímé podpory sportu aktivit mládeže, na základě podání žádosti ze dne 11.3.2019 vyúčtování do 31.1.2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019, vyúčtování předloženo poskytovateli dotace dne 25.11.2019 (např. kopie faktur)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2019 uzavřená s pí J.P. na období od 1.5.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300hod. - sekání trávy, úklid a údržba veřejného prostranství v obci, práce s technickými prostředky k tomu vhodnými a péče o ně
- ze dne 1.5.2019 uzavřená s pí I.Š. na období od 1.5.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300hod. - sekání trávy, údržba zeleně v obci

Smlouvy ostatní

- Dohoda o narovnání ze dne 12.7.2019, mezi obcí a p. Ing. J.Š. Lobeč, smluvní strany se dohodly, že p. Ing. J.Š. vezme zpět restituční nároky uplatněné na pozemky p.č. 494/79, p.č. 494/78, p.č. 494/5, p.č. 494/87 o celkové výměře 2 247m², obec poskytne p. Ing. J.Š. finanční kompenzaci ve výši Kč 300,00/m², dohoda schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2019. Obec nabyla pozemky darovací smlouvou ze dne 15.7.2015 s Českým chovem chovatelů, Základní organizací Krnsko - Písková Lhota, obec neměla v době darování pochybnosti o vlastnictví pozemků organizací

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu - zakázka zadána na profilu zadavatele dne 18.9.2019 se lhůtou podání nabídek do 7.10.2019 (zveřejněno např. výzva, soupis prací, krycí list....), emailem ze dne 4.10.2019 osloveny 2 firmy (H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav, ČNES dopravní stavby a.s. Kladno) přijatá cenová nabídka od firmy H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav ze dne 7.10.2019, seznam nabídek ze dne 7.10.2019, Zápis z otevírání obálek a posouzení předložených nabídek ze dne 7.10.2019, vybrána byla firma H-INTES s.r.o. Mladá Boleslav, která se přihlásila jako jediná s nabídkovou cenou Kč 1.364.515,30 bez DPH (Kč 1.651.063,51 včetně DPH), Rozhodnutí, zápis o přidělení veřejné zakázky ze dne 9.10.2019 odesláno vybranému zhotoviteli DS dne 21.10.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- 1/2019 Směrnice o účetnictví obce a oběhu účetních dokladů, 2/2019 o schvalování účetní závěrky, 3/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- Dopisem čj. 083340/2019/KUSK ze dne 19.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 18.3.2019, 5.6.2019 (schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky), 26.6.2019, 16.9.2019, 11.12.2019 - 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, 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 smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu č. 031 a č.401.

- **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, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2019 neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o provedeném vkladu práva do katastru nemovitostí u pozemku p.č. 504/2 v k.ú. Písková Lhota.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou dne 4.11.2019 na akci "Přístupová komunikace k pozemku 226/115 včetně VO a splašková kanalizace", zhotovitel H-INTES, s.r.o. Mladá Boleslav, cena díla Kč 1.651.063,51 včetně DPH.

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 bod 6.2. a 6.3., neboť:

O přeúčtování hospodářského výsledku obec účtovala účetním dokladem č. 20006 dne 26.6.2019. Účetní závěrka za rok 2018 byla zastupitelstvem obce schválena dne 5.6.2019.

NENAPRAVENO

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření č. 2/2019 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18.3.2019, až po jeho provedení do výkazu FIN 2-12.M za období únor 2019. Rozpočtové opatření č. 4/2019 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2019, až po jeho provedení do výkazu FIN 2-12.M za období duben 2019. Rozpočtové opatření č. 5/2019 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2019, až po jeho provedení do výkazu FIN 2-12.M za období květen 2019.

NAPRAVENO

Předložením rozpočtových opatření se chyba již neopakovala.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Předložením inventurního soupisu č. 13 k účtu 069. Obec správně uplatnila svůj nárok a úhrada za vykoupené akcie byla převedena na bankovní účet obce dne 9.5.2019.

- **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.

NAPRAVENO

Dokladem č.1100279 ze dne 13.5.2019.

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

§ 17 odst. 6, neboť:

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

NAPRAVENO

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.

Dílčí 2019 - Zveřejněním návrhu závěrečného účtu za rok 2018, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 15.5.2019.

§ 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).

NAPRAVENO

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.

Dílčí 2019 - Zveřejněním schváleného závěrečného účtu za rok 2018, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 10.6.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2019 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 nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtu č. 031 a č.401.
- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo ze dne 14.11.2019.

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:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,18 %
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.

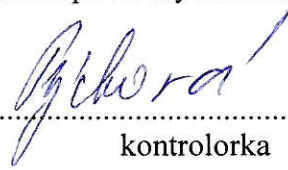
Písková Lhota 27.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


kontrolorka

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 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Hana Prskavcová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Hana Prskavcová
starostka obce Písková Lhota



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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Písková Lhota	Ing. Hana Prskavcová

Upozornění:

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.