

Čj.: 001456/2021/KUSK
SpZn: SZ_060233/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PÍSKOVÁ LHOTA

**IČ: 00509230
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2020
- 07.06.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Písková Lhota
Písková Lhota 40
294 31 Krnsko**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová (07.06.2021)
Marcela Pavlíčková**

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 07.06.2021 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 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 zveřejněn dne 11.12.2019, návrh zveřejněn od 26.11.2019 do 11.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2019 do 11.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 jako schodkový včetně provedených změn, schodek bude kryt z přebytků minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 11.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 2/2020 schváleno starostkou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 12.4.2020
- č. 4/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2020, zveřejněno dne 14.5.2020
- č. 9/2020 schváleno starostkou obce dne 5.9.2020, zveřejněno dne 10.9.2020
- č. 12/2020 schváleno starostkou obce dne 15.10.2020, zveřejněno dne 5.11.2020
- č. 17/2020 schváleno starostkou obce dne 7.12.2020, zveřejněno dne 23.12.2020
- č. 18/2020 schváleno starostkou obce dne 15.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13.5.2020 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 1.6.2020, návrh zveřejněn od 27.4.2020 do 13.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2020 ze dne 24.4.2020, 31.5.2020 ze dne 12.6.2020, 30.9.2020 ze dne 9.10.2020, 31.10.2020 ze dne 20.11.2020, 31.12.2020 ze dne 3.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 16.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 16.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 16.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 Kniha došlých faktur - od č. 00001/20 ze dne 4.1.2020 do č. 00240/20 ze dne 28.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 Kniha došlých faktur - od č. 2020001 ze dne 29.1.2020 do č. 2020032 ze dne 21.12.2020 - dle potřeby

Faktura

- došlá faktura č. 00171/20 ke Smlouvě o dílo číslo 189/20 ze dne 13.8.2020, zhotovitel Ing. Petr Švanda - Envitech, Liberec

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3910181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 15 ze dne 6.8.2020 do č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 483194339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 006 za období 1.2.2020 - 26.2.2020
- k účtu č. 33423181/0100 vedenému u Komerční banky a. s. - č. 9 za období 24.2.2020 – 1.3.2020, od č. 38 za období 14.9.2020 - 20.9.2020 do č. 40 za období 28.9.2020 - 4.10.2020, od č. 51 za období 14.12.2020 - 20.12.2020 do č. 53 za období 28.12.2020 - 3.1.2021 se stavem k 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 94-3910181/0710 - od č. CNB20-00015 od transakce č. 1 ze dne 6.8.2020 do č. CNB20-00026 do transakce č. 2 ze dne 31.12.2020
- k č. 483194339/0800 - od č. CS20-00006 transakce č. 1 až č.6 ze dne 26.2.2020
- k č. 33423181/0100 - č. KB20-00009 od transakce č. 1 ze dne 24.2.2020 do transakce č. 17 ze dne 28.2.2020, od č. KB20-00038 od transakce č. 1 ze dne 16.9.2020 do č. KB20-00040 do transakce č. 3 ze dne 30.9.2020, od č. KB20-00051 od transakce č. 1 ze dne 16.12.2020 do č. KB20-00053 do transakce č. 10 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 20-00774 ze dne 2.9.2020 do č. 20-00825 ze dne 30.9.2020, od č. 20-00929 ze dne 2.12.2020 do č. 20-00988 ze dne 28.12.2020
- předpisy odeslaných faktur - č. 2020001 ze dne 29.1.2020, č. 2020005 ze dne 11.2.2020, č. 2020030 ze dne 27.11.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 00027/20 do č. 00033/20, č. 00163/20, č. 00170/20, č. 00171/20, od č. 00174/20 do č. 00180/20, č. 00195/20, č. 00229/20, č. 00134/20, od č. 00136/20 do č. 00240/20
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. ID-20-00025 ze dne 13.5.2020
- vnitřní doklad o zařazení majetku dle darovací smlouvy ze dne 11.5.2020 - č. ID-20-00024 ze dne 11.5.2020
- vnitřní doklad o zařazení majetku dle darovací smlouvy ze dne 30.11.2020 - č. ID-20-00062 ze dne 2.12.2020
- opravný doklad - č. ID-20-00059 ze dne 30.11.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování zůstatku pokladny - č. ID-20-00080 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 7.12.2020 v 11:25 hodin činí Kč 84.068,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 20-00936 ze dne 3.12.2020

Pokladní doklad

- od č. 20-00774 ze dne 2.9.2020 do č. 20-00825 ze dne 30.9.2020, od č. 20-00929 ze dne 2.12.2020 do č. 20-00988 ze dne 28.12.2020

Evidence majetku

- vedena ručně v knihách majetku, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventury pro rok 2020 ze dne 4.12.2020, Prezenční listina a potvrzení o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 7.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 za obec a příslušná k.ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- odpracované brigádnické hodiny v srpnu 2020, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 neuvolněná starostka a neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 13.5.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.6.2020, zhotovitel ENVIPARTNER, s.r.o. Brno, předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace a další nezbytné doklady spojené s podáním žádosti o dotaci a následně realizaci projektu s názvem "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů v obci Písková Lhota", cena díla ve výši Kč 90.000,00 bez DPH
- Smlouva o dílo číslo 189/20 ze dne 13.8.2020, zhotovitel Ing. Petr Švanda - Envitech, Liberec, předmětem smlouvy je vypracování projektové dokumentace ve stupni společné dokumentace (DUR+DSP) pro postupné vydání územního rozhodnutí a stavebního povolení, dále rozpočet stavby a soupis prací, dodávek a služeb pro výběr zhotovitele stavby na akci "Písková Lhota - splašková kanalizace, 2. etapa", celková cena za dílo činní Kč 295.000,00 (zhotovitel není plátce DPH)

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

- Smlouva kupní ze dne 10.1.2020, obec jako prodávající, kupující fyzické osoby p. R.M a pí G.M., předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 504/14 - ostatní plocha o výměře 41m², k.ú. Písková Lhota (pozemek dělen geom. plánem č. 601-114/2019 z pozemku p.č. 504/2), kupující hradí náklady na geometrický plán ve výši Kč 4.500,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.1.2020, 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 v roce 2020
- Darovací smlouva ze dne 13.1.2020, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, na finanční prostředky ve výši Kč 2.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2020
- Darovací smlouva ze dne 11.5.2020, obdarovaná obec, dárce fyzická osoba p. J.S., předmětem daru jsou pozemky p.č. 277 o výměře 137m², p.č. 273/12 o výměře 1408m², p.č. 273/11 o výměře 159m², p.č. 273/38 o výměře 154m², p.č. 273/40 o výměře 195m² vše orná půda v k.ú. a obci Písková Lhota, souhrnná hodnota darovaných pozemků činní Kč 2.400.000,00. Dále dárce daruje stavby umístěné v darovaných pozemcích a uvedené v čl. 2 smlouvy např. vodovodní řady, rozšíření veřejného osvětlení a veřejné osvětlení a komunikace včetně zpevněných ploch, souhrnná hodnota darovaných staveb činní Kč 13.550.000,00
- Darovací smlouva ze dne 30.11.2020, obdarovaná obec, dárce Český svaz chovatelů, z.s., Základní organizace Krnsko - Písková Lhota, předmětem daru jsou pozemky p.č. 533/42 o výměře 1758m², p.č. 533/37 o výměře 3.445m², p.č. 533/20 o výměře 163m² vše ostatní plocha v k.ú. a obci Písková Lhota
- Darovací smlouva ze dne 30.11.2020, dárce ŠKODA AUTO a.s. Mladá Boleslav, obec přijímá peněžní prostředky ve výši Kč 84.000,00 a to za účelem realizace projektu "Sociální bezpečnost v obci Písková Lhota"

Smlouvy o výpůjčce

- Dohoda o bezúplatném užívání pozemku ze dne 1.10.2020, vlastník pozemků obec Písková Lhota, uživatel pozemků VCES a.s. Praha 9, předmětem dohody je užití pozemků p.č. 501/3 o výměře 386m², p.č. 501/8 o výměře 65m², p.č. 256/6 o výměře 1618m² vše v k.ú. Písková Lhota pro provedení gravitační kanalizace stoky "A" akce odkanalizování povodí Jizery B, kanalizace Písková Lhota. Dále pro využití parkování strojů stavby, jako skladová plocha, doba užívání sjednána na dobu určitou od 1.10.2020 do 31.1.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní ze dne 10.1.2020 - dle doložky ve smlouvě od 29.10.2019 do 13.11.2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99026768544 ze dne 7.10.2020 uzavřena s Komerční bankou, a.s., investiční úvěr - municipální v Kč ve výši Kč 10.000.000,00 na účel "pořízení obchodního podílu ve společnosti Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s. IČO 46356983", bez zajištění, poslední splátka k 31.1.2038

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.9.2020, ič. 014D241000128, poskytovatel Ministerstvo vnitra, investiční dotace max. Kč 450.000,00, na akci "Písková Lhota - Dopravní automobil"
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (den tisku 29.9.2020) ič. 115D314021454, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, investiční dotace max. Kč 586.245,00, na akci "Obec Písková Lhota - Sběrná místa a kontejnery"
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (den tisku 23.11.2020) ič. 115D314010657, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, investiční dotace pro financování v roce 2021 max. Kč 1.444.685,50, na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Písková Lhota"
- 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 Dopravní infrastruktura ev.č. smlouvy poskytovatele S-6393/ŘDP/2020 ze dne 14.10.2020 na akci "Výstavba komunikace včetně VO a splaškové komunikace" ev.č. akce FOV/OBV/039853/2020, investiční dotace v maximální výši Kč 606.000,00
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2020 - Pořízení nového dopravního automobilu, Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ev.č. smlouvy poskytovatele S-4230/OBŘ/2020 ze dne 3.11.2020 na akci "Nový dopravní automobil pro SDH Písková Lhota" ev.č. akce HAS/DOP/039994/2020, investiční dotace v maximální výši Kč 300.000,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 6.1.2020, příjemce SDH Písková Lhota, předmětem smlouvy je poskytnutí příspěvku pro rok 2020 ve výši Kč 50.000,00 na zajištění pokrytí výdajů - běžné provozní náklady, přímé podpory sportu a aktivit mládeže
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 27.1.2020, příjemce FK Krnsko, předmětem smlouvy je poskytnutí příspěvku pro rok 2020 ve výši Kč 60.000,00 na zajištění pokrytí výdajů - běžné provozní náklady subjektu, přímé podpory sportu mládeže, revitalizace sportovních ploch

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 uzavřená s p. R.Š. na období od 1.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod. - sekání trávy a údržba veř. prostranství v části obce Zámostí

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku "Grantový program ŠKODA STROMKY" Smlouva ev. č. 22020786 ze dne 23.10.2020, poskytovatel Nadace rozvoje občanské společnosti Praha 5, název projektu "Stromky pro občany Pískové Lhoty", nadační příspěvek ve výši Kč 50.000,00, realizace projektu 3.2.2020 - 30.11.2020
- Dodatek č.1 smlouvy č. VRI/OST/2015/22/D1 o spolupráci při realizaci stavby ze dne 27.5.2020, zhotovitel stavby Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav a.s., regionální projekt "Odkanalizování obcí v povodí Jizery" ucelená část "Písková Lhota, výstavba kanalizace". Dodatkem se mění termín realizace stavby, termín kolaudace a uvedení do provozu, termín splátek podílu obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Písková Lhota - splašková kanalizace, 2. etapa" - emailem oslovení tři dodavatelé dne 7.7.2020, doručena jedna nabídka, zastupitelstvo obce schválilo dne 7.8.2020 výběr nabídky - Ing. Petr Švanda - Envitech, Liberec, postupováno dle Směrnice č. 3/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu článek III. bod 2

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

- dopisem ze dne 10.7.2020 č.j. 096258/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2019 (výhled a rozpočet), 26.2.2020, 13.5.2020 (závěrečný účet, účetní závěrka), 12.8.2020, 25.11.2020, 21.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Písková Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Písková Lhota:

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

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

ČÚS č. 703, neboť:

Obec nedodržela postupy účtování transferů, neboť neúčtovala o skutečnosti, která je natolik určitá a významná dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Obec Písková Lhota - Sběrná místa a kontejnery" a dále dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Písková Lhota", prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

- **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 ve výkazu Příloha sestavené ke dni 31.12.2020, neboť nevykázala doplňující informace k položkám rozvahy "C.1" - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a "C.2" - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti

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 6.4., neboť:

Obec účtovala o nabytí nemovitých věcí dle Darovací smlouvy ze dne 11.5.2020 dokladem č. ID-20.00024 ze dne 11.5.2020, namísto správně dne 9.6.2020, kdy byl podán návrh na zápis do katastru nemovitostí.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě Darovací smlouvy ze dne 30.11.2020, dárce Český svaz chovatelů, z.s., Základní organizace Krnsko - Písková Lhota. Zařazení pozemků bylo účtováno dokladem č. ID-20-00062 ze dne 2.12.2020 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí.

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování v případě přijetí dotace na náklady související s konáním voleb do zastupitelstev územních samosprávných celků (§ 6115). Obec přijala dne 9.9.2020 zálohu s povinností vypořádání ve výši Kč 31.000,00. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.9.2020 nebylo účtováno na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. ID-20-00059 ze dne 30.11.2020.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce 13.5.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 10.7.2020.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2021 po schválení závěrečného účtu za rok 2020 a přijetí případných nápravných opatření.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Ve výkaze Rozvaha sestaveného ke dni 30.9.2020 ze dne 16.10.2020 je vykázán zůstatek účtu 261 Pokladna ve výši Kč 87.584,00, ve Výkazu pro hodnocení FIN 2-12M ke dni 30.9.2020 ze dne 9.10.2020 je na položce 5182 - Zálohy vlastní pokladně vykázána částka Kč 86.584,00, ale zůstatek pokladny dle pokladní knihy ke dni 30.9.2020 činil Kč 87.584,00. Lze tedy konstatovat, že obec nezajistila průkaznost při nakládání s finanční hotovostí.

NAPRAVENO

Příjmovým pokladním dokladem č. 20-00953 ze dne 14.12.2020, kterým byl opraven (dóučetována rozpočtová skladba) příjmový pokladní doklad č. 20-00350 ze dne 12.2.2020.

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. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. 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.

NAPRAVENO

Účtováním k okamžiku uskutečnění účetního případu. Účetní závěrku za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 13.5.2020, přeúčtování výsledku hospodaření účetním dokladem č. ID-20-00025 ze dne 13.5.2020.

- **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.

NENAPRAVENO

Chyba byla napravena u účtů č. 031 a č. 401.

Při inventuře roku 2020 nově nastala u účtů č. 073, č. 081, č. 082, č. 089.

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím systémové nápravné opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě Darovací smlouvy ze dne 30.11.2020, dárce Český svaz chovatelů, z.s., Základní organizace Krnsko - Písková Lhota kdy návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 2.12.2020 a vklad proveden 11.1.2021. Doplňující informace byla popsána ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2020 v oddíle B1.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jako zadavatel 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 14.11.2019 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

NAPRAVENO

Smlouva o dílo dodatečně zveřejněna dne 28.4.2020. Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v dalším účetním období.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2020 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.
- Obec nedodržela postupy účtování transferů.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

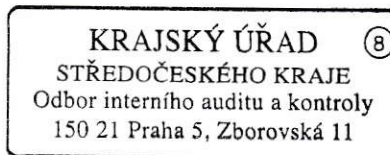
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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 07.06.2021

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....

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



.....
dne 07.06.2021

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 územnímu 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:

- **Pokladna** - Doporučujeme, aby obec zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 55.265,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2020 byl účetně převeden na položku 8901. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá, má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový. Podotýkáme, že obec neprovozuje hospodářskou činnost.