

Čj.: 003811/2022/KUSK
SpZn: SZ_074535/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PÍSKOVÁ LHOTA

IČ: 00509230

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.03.2022
- 15.11.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Písková Lhota
Písková Lhota 40
294 31 Krnsko

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 16.03.2022 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 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 zveřejněn dne 2.1.2021, návrh zveřejněn od 6.12.2020 do 21.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.12.2020 do 21.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt z prostředků úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 2.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostkou obce dne 14.1.2021, zveřejněno dne 27.1.2021
 - č. 2/2021 schváleno starostkou obce dne 10.3.2021, zveřejněno dne 22.3.2021
 - č. 3/2021 schváleno starostkou obce dne 15.3.2021, zveřejněno dne 24.3.2021
 - č. 4/2021 schváleno starostkou obce dne 12.4.2021, zveřejněno dne 17.5.2021
 - č. 5/2021 schváleno starostkou obce dne 10.5.2021, zveřejněno dne 1.6.2021
 - č. 6/2021 schváleno starostkou obce dne 15.6.2021, zveřejněno dne 15.6.2021
 - č. 7/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2021, zveřejněno dne 24.6.2021
 - č. 8/2021 schváleno starostkou obce dne 26.6.2021, zveřejněno dne 7.7.2021
 - č. 9/2021 schváleno starostkou obce dne 10.7.2021, zveřejněno dne 15.7.2021
 - č. 10/2021 schváleno starostkou obce dne 15.7.2021, zveřejněno dne 6.8.2021
 - č. 11/2021 schváleno starostkou obce dne 15.8.2021, zveřejněno dne 20.8.2021
 - č. 12/2021 schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 14.9.2021
 - č. 13/2021 a č. 14/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2021, zveřejněno dne 23.9.2021
 - č. 15/2021 schváleno starostkou obce dne 20.9.2021, zveřejněno dne 23.9.2021
 - č. 16/2021 schváleno starostkou obce dne 21.9.2021, zveřejněno dne 1.10.2021
 - č. 17/2021 schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 8.10.2021
 - č. 18/2021 schváleno starostkou obce dne 14.10.2021, zveřejněno dne 2.11.2021
 - č. 19/2021 schváleno starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 12.11.2021
 - č. 20/2021 schváleno starostkou obce dne 16.11.2021, zveřejněno dne 18.11.2021
 - č. 21/2021 schváleno starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 8.12.2021
 - č. 22/2021 schváleno starostkou obce dne 9.12.2021, zveřejněno dne 12.12.2021
 - č. 23/2021 schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021
- změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2021 ze dne 13.5.2021, 2/2021 ze dne 12.10.2021, 3/2021 ze dne 10.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23.6.2021, přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 24.6.2021, návrh zveřejněn od 8.6.2021 do 23.8.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 15.11.2021, 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, 30.6.2021 ze dne 8.7.2021, 30.9.2021 ze dne 8.10.2021, 31.10.2021 ze dne 8.11.2021, 31.12.2021 ze dne 13.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 8.10.2021, 31.12.2021 ze dne 6.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 8.7.2021, 30.9.2021 ze dne 8.10.2021, 31.12.2021 ze dne 6.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 8.10.2021, 31.12.2021 ze dne 6.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.10.2021 ze dne 15.11.2021, 31.12.2021 ze dne 16.3.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 Kniha došlých faktur - č.: 00001/21 - 00249/21, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 Kniha vydaných faktur - č.: 2021001 - 2021024, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 00153/21, 00154/21, 00156/21, 00158/21, 00159/21, 00171/21, 00172/21, 00174/21, 00176/21, 00197/21 - 00199/21, 00201/21, 00202/21, 00246/21 - 00249/21
- odběratelská - č.: 2021020, 2021022

Bankovní výpis

- k účtu č. 33423181/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - č.: 34, 38 - 39, 41, 44 - 45, 52 se stavem k 31.12.2021
- k účtu č. 94-3910181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 15 - 30
- k účtu č. 35-1897271597/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - č.: 10, 12

Účetní doklad

- k č. 33423181/0100 - č.: KB21-00034, KB21-00038, KB21-00039, KB21-00041 transakce č. 22, KB21-00044 - KB21-00045 transakce č. 2, č. 27, KB21-00052
- k č. 94-3910181/0710 - č.: CNB21-00015 - CNB21-00030
- k č. 35-1897271597/0100 - č.: 21-803-00001
- č.: ID-21-00008, ID-21-00031, ID-21-00037, ID-21-00039, ID-21-00043, ID-21-00058, ID-21-00059, ID-21-00062, ID-21-00067, ID-21-00071
- č.: OP/21-00001
- č.: 21-012-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období červen a listopad
- skonto pokladní hotovosti 15.11.2021 v 8:20hod. činí Kč 46.073,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 21-00773 ze dne 10.11.2021

Pokladní doklad

- č.: 21-00542 - 21-00566, 21-00743 - 21-00771, 21-00846, 21-00847

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO a psi k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena elektronicky v tabulkách majetku, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventury pro rok 2021 ze dne 8.12.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- výkaz pracovních hodin za období říjen, mzdový list 1/2021 - 12/2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek - leden 2021 - uvolněná starostka
- mzdový list 1/2021 - 12/2021 - uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předseda kontrolního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 23.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 12.2.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 2021/01 ze dne 24.3.2021, zhotovitel architekt Ing. arch. Jan Kosík - PROZIS, Mladá Boleslav, vypracování návrhu změny č.3. územního plánu a poskytnutí součinnosti při jejím pořízení a vydání, vypracování úplného znění územního plánu po změně č. 3, celková cena díla Kč 148.000,00 bez DPH
- Kupní smlouva ze dne 1.4.2021, prodávající Komunální technika, s.r.o., Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, obec kupuje kompostéry: 1050l - 50ks, 1400l - 80ks, 2000l - 100ks, kontejner na textil o objemu min. 2,5 m³ - 1ks, štěpkovač - 1ks, celková kupní cena ve výši Kč 1.296.190,00 bez DPH, v rámci akce "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Písková Lhota"
- Smlouva příkazní k zajištění pořízení "Změny č.3. územního plánu Písková Lhota" ze dne 12.4.2021, příkazník Ing. Renata Perglerová, Úvaly, zajištění pořizovatelské činnosti k pořízení Změny č.3. územního plánu Písková Lhota pro obec Písková Lhota, výše úplaty Kč 54.000,00 bez DPH
- Kupní smlouva ze dne 13.10.2021, prodávající Komunální technika, s.r.o., Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, obec kupuje kontejnery: žlutý 1100l - 3ks, modrý 1100l - 3ks, zelený 1100l - 3ks, kontejner na objemový odpad 22m³ - 1ks, kontejner na biologicky rozložitelný odpad 9m³ - 3ks, celková kupní cena ve výši Kč 797.530,00 bez DPH, v rámci akce "Obec Písková Lhota - sběrná místa a kontejnery"
- Objednávka č. 36/2021 ze dne 2.11.2021, dodavatel Bauma MB s.r.o., Bezděčín, na dodávku dlažby Citytop 6cm - 18,36m², zahradní obrubník - 8ks
- Objednávka ze dne 6.12.2021, zhotovitel LKA s.r.o., Praha 3, na zpracování a podání žádosti o podporu u Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Rekonstrukce místních komunikací", cena za zpracování žádosti Kč 15.000,00 bez DPH, v případě schválení žádosti 2,5% z přiznané dotace, minimálně Kč 65.000,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva čj. UZSVM/SMB/5179/2020-SMBM ze dne 1.4.2021, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2, kupující obec Jizerní Vtelno, obec Krnsko, obec Písková Lhota, každá obec kupuje 1/3 spoluvlastnického podílu pozemku st. p.č. 102 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 459m² v k.ú. Jizerní Vtelno, kupní cena činní Kč 639.590,00
- Smlouva kupní ze dne 2.11.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek st.p.č. 460 - ostatní plocha o výměře 3m² v k.ú. Písková Lhota, kupní cena Kč 750,00, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 1.7.2021. Rozhodnutím ze dne 27.12.2021 byl Katastrálním úřadem pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Mladá Boleslav návrh na vklad zamítnut

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 11.1.2021, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Krnsko, obec daruje finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na financování kulturně-spoločenských akcí ZŠ a MŠ Krnsko
- Darovací smlouva ze dne 12.7.2021, obdarovaný Včelařský spolek pro Mladou Boleslav a okolí, z.s., Mladá Boleslav, obec daruje finanční daru ve výši Kč 2.000,00 na podporu činnosti spolku v roce 2021
- Smlouva darovací ze dne 18.8.2021, obdarovaná obec Kryry, obec daruje finanční dar ve výši Kč 50.000,00 pro územní část Stebno na podporu při poskytování pomoci jejím obyvatelům a obnově jejího území při živelné pohromě dne 24.6.2021
- Darovací smlouva č. smlouvy dárce INO/01/01/002043/2021 ze dne 23.8.2021, dárce Hlavní město Praha, obec přijímá do vlastnictví vyřazené movité věci - Sada výstražná + příslušenství, zůstatková cena daru Kč 8.100,00

- Smlouva darovací ze dne 22.12.2021, obdarovaná Masarykova základní škola a mateřská škola Brodce, obec daruje finanční dar ve výši Kč 16.900,00 na pořízení stavebnice MAGINSTOSH pro potřeby MŠ Brodce

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 19.3.2021, provozovatel Zásilkovna s.r.o., Praha 9, obec přenechává do užívání plochu o výměře 0,68 m2 nacházející se na pozemku p.č. 496/3 v k.ú. Písková Lhota, bezúplatně, na dobu neurčitou od 19.3.2021
- Smlouva o výpůjčce a následném darování kompostéru ze dne 11.8.2021, vypůjčitel fyzická osoba, obec půjčuje domovní kompostér JRK Premium o objemu 2000l v rámci projektu "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Písková Lhota", kompostér je poskytnut zdarma, výpůjčka na dobu určitou do 31.12.2026, následně přechází vlastnické právo na vypůjčitele

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě kupní ze dne 2.11.2021 - zveřejněn od 28.7.2020 do 13.8.2020
- ke Smlouvě o umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 19.3.2021 - zveřejněn od 10.2.2021 do 15.3.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025790/001 ze dne 22.3.2021, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 513/1 v k.ú. Písková Lhota, sjednáno na dobu neurčitou, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna), den tisku 5.8.2021, Ič. 115D314010657, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, investiční dotace max. Kč 1.427.396,50, na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Písková Lhota" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 11.1.2021, příjemce SDH Písková Lhota, příspěvek ve výši Kč 50.000,00 na zajištění pokrytí výdajů - běžné provozní náklady, přímé podpory sportu a aktivit mládeže, vyúčtování předloží příjemce do 31.12.2021 - předloženo 13.12.2021
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 13.1.2021, příjemce FK Krnsko, příspěvek ve výši Kč 60.000,00 na zajištění pokrytí výdajů - běžné provozní náklady subjektu, přímé podpory sportu mládeže, revitalizace sportovních ploch, vyúčtování předloží příjemce do 31.12.2021- předloženo 21.12.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 uzavřena s os. č. 24 na období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., údržba veřejné zeleně a veřejného prostranství v části obce Zámostí

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení metodické pomoci ze dne 1.6.2021, zhotovitel Ing. Jiřina Ekertová - ekonomické služby, Velenice, na poradenskou a metodickou činnost v oblasti účetnictví, odměna ve výši Kč 250,00/hod. bez DPH, na dobu neurčitou počínaje dnem 1.6.2021
- Smlouva o poskytování právních služeb ze dne 8.12.2021, poskytovatel KVB advokátní kancelář s.r.o., Pardubice, právní služby v rozsahu balíčku služeb MALÁ OBEC tj. 10hod. ročně za odměnu Kč 19.900,00 bez DPH, nad rámec Kč 2.098,00 bez DPH/hod.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávka betonové dlažby (900m²) na chodníky a obrubníky (900m) , dodavatel Bauma MB s.r.o., Bezděčín

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.6.2019
- použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 28.6.2021 č.j. 081554/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2020, 15.3.2021, 23.6.2021, 16.8.2021, 20.9.2021, 8.12.2021
- 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, 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 703, neboť:

Obec 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

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna), na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Písková Lhota", kde byla výše dotace ponížena, účtováno dokladem č. ID-21-00045 ze dne 18.8.2021 ve výši Kč 17.289,00. Podotýkáme, že o dotaci dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (den tisku 23.11.2020) na shora uvedenou akci, bylo dodatečně účtováno dokladem č. ID-21-00017 ze dne 16.4.2021 ve výši Kč 1.444.685,50.

- 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.

NAPRAVENO

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.

Ověřením všech skutečných stavů při dokladové inventuře za rok 2021.

- **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 sestavené ke dni 31.12.2020, neboť obec 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

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. ID-21-00037 ze dne 7.6.2021.

- **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:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána 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.

NAPRAVENO

Doručením informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2020 projednalo zastupitelstvo obce 23.6.2021, informace doručena dne 28.6.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,94 %
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 4 838 796,41 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 16.03.2022

Podpis kontrolora:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, 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 16.03.2022

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:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).
- **Pořízení schváleného rozpočtu** - Upozorňujeme na potřebnou důslednost při pořízení schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2-12M. V případě pořízení rozpočtu na rok 2021 došlo k nedostatku u výdaje na Krizové opatření, kdy ve schváleném dokumentu Rozpočet na rok 2021 je uveden text "Krizové opatření - rezerva dle zák. č. 240/2000" § 5232 ve výši Kč 20.000,00, ale do výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.1.2021 byl pořízen § 5213 ve výši Kč 20.000,00.