

Čj.: 001941/2022/KUSK
SpZn: SZ_051369/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PÍSKOVÁ LHOTA

IČ: 00239615
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Písková Lhota za rok 2021 bylo zahájeno dne 29. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 3. 2022
- 08.09.2021

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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Písková Lhota
Poděbradská 17
290 01 Poděbrady

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Alena Rosenbergová - starostka obce
Žaneta Lokajíčková - samostatný referent

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 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 21. 3. 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 až 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020, zveřejněn 16.12.2020, doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 18.11.2020 – 9.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 16.11.2020 - 9.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 schodek rozpočtu kryt finančními prostředky na běžném účtu, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 16.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení k rozpočtu na rok 2021 dopisem ze dne 15.2.2021 adresováno Mateřské škole CIPÍSKOVÁ - příspěvek na provoz
- navýšení příspěvku dopisem ze dne 6.10.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 10.3.2021, zveřejněno dle doložky 11.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 2.6.2021, zveřejněno dle doložky 4.6.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 12.8.2021, zveřejněno dle doložky 17.8.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 19.10.2021, zveřejněno dle doložky 20.10.2021
- č. 5 schválené starostkou obce 26.12.2022 k 31.12., zveřejněno dle doložky 1.2.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.6.2021 „ bez výhrad“ návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn v termínu 10.5.2021 – 2.6.2021
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 4.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.7.2021 ze dne 12.8.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2021 ze dne 14.7.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 21.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 21.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 21.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 07/2021 ze dne 12.8.2021, za období 12/2021 ze dne 3.2.2022

Kniha došlých faktur

- za období 1/2021 - 07/2021 (do č. 131)
- za období 1/2021 - 12/2021 (do č. 250)

Kniha odeslaných faktur

- za období 2/2021 – 8/2021 (6)
- za období 2/2021 – 12/2021 (9)

Faktura

- od č. 89 do č. 111, od č. 239 do č. 250

Bankovní výpis

- od č. 13 do č. 20, od č. 31 do č. 37 k účtu č. 94-12320511/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 1 do č. 7 k účtu č. 2006-12320511/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 76 do č. 90, od č. 159 do č. 166 k účtu č. 10720191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet)
- od č. 1 do č. 9 k účtu č. 123-1006800257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (spořicí účet)

Účetní doklad

- od č. 3/13/018 do č. 3/20/027, od č. 3/31/040 do č. 3/37/049 k účtu č. 94-12320511/0710
- od 2/01/001 do č. 2/07/007 účtu č. 2006-12320511/0710
- od č. 5/01/001 do č. 5/09/009 k účtu č. 123-1006800257/0100
- od č. 76/384 do č. 90/455, od č. 159/821 do č. 166/847 k účtu č. 10720191/0100
- č. 9105086 - č. 9102089, č. 9106090, č. 9106092 - č. 9106111, č. 9112239, - č. 9112250
- č. 9402001, č. 9405005, č. 9405004
- č. 9806016 - č. 9806020
- č. 97/06/005, č. 97/06/006, č. 97/06/007
- č. 79/391-407
- č. 9206031, č. 9206030
- od č. 605051 do č. 607082, od č. 612133 do č. 612141 k pokladně

Pokladní kniha (deník)

- za období 05/07 2021, 12/2021
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání 8.9.2021 (8:10) se zůstatkem ve výši Kč 11.114,00 (č.230 ze dne 7.9.2021), který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- od č. 123 do č. 197, od č. 310 do č. 340

Evidence poplatků

- vedena k 31.12.2021 v modulu Excel - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za rok - uvolněné starostky obce a neuvolněných zastupitelů obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřské školy CIPÍSKOVÁ Písková Lhota sestavené k 31.12.2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 2.6.2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 2.6.2021.
- Daňové přiznání ze dne 13.4.2021, účetní doklad č. 009704004 ze dne 6.4.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.4.2021 na realizaci "Rekonstrukce chodníku v ulici Spojovací", zhotovitel Setostav s.r.o., Sluhy, cena díla Kč 746.216,00 bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 13.4.2021 na realizaci "Revitalizace vodní nádrže na pozemcích parc. č. 1648 a 1491/1v k.ú. Písková Lhota u Poděbrad", zhotovitel NAUTILA - stavby s.r.o. Kolín, cena díla Kč 684.335,21 bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 23.2.2021 na realizaci "Sjednocení povrchu sportoviště", zhotovitel Sportech CZ, s.r.o., cena díla Kč 410.840,00 bez DPH.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.6.2021 na darování finanční částky Kč 21.000,00 za pomoci při sběru železa, JSDH (obdarovaný). Dar schválen zastupitelstvem obce dne 2.6.2021.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor na dobu neurčitou od 1.9.2021 ze dne 9.6.2021 uzavřená s fyzickou osobou (nájemce). Předmětem smlouvy je pronájem stavební parcely č. 56/1 a prodejny smíšeného zboží objekt čp. 56 včetně klimatizační jednotky a regálů. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 2.6.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 3.6.2021 na prodej sekačky VARI s vlekem - záměr zveřejněn od 3.5.2021 do 2.6.2021
- ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor na dobu neurčitou od 1.9.2021 ze dne 9.6.2021 - záměr zveřejněn od 10.5.2021 do 26.5.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14.4.2021, oprávněný GasNet, s.r.o., uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10.3.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže ze dne 6.9.2021. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace na "Revitalizace vodní nádrže v obci Písková Lhota u Poděbrad" v maximální výši Kč 695.856,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 14.6.2021 IČ 129D662003248 s názvem Obnova hřbitovní zdi v obci Písková Lhota u Poděbrad s účastí státního rozpočtu Kč 200.000,00 s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 30.9.2022.- nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021- 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 9.9.2021. Předmětem smlouvy je investiční dotace na "Rekonstrukce chodníku v ulici Spojovací" v maximální výši Kč 489.000,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1/2021 o poskytnutí dotace ze dne 8.2.2021 pro SDH Písková Lhota ve výši Kč 60.000,00 na podporu celoroční činnosti mladých hasičů atd. Zastupitelstvo obce dne 9.12.2020 rozhodlo o poskytnutí dotace, vyúčtování dotace předložil příjemce dne 30.11.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 10.2.2021.
- Smlouva č. 2/2021 o poskytnutí dotace ze dne 24.3.2021 pro TJ Sokol ve výši Kč 30.000,00 na podporu sportovních a zdravotních aktivit, na opravy a údržbu budovy sokolovny v roce 2021. Zastupitelstvo obce dne 10.3.2021 rozhodlo o poskytnutí dotace, vyúčtování dotace předložil příjemce dne 22.12.2021.

- Smlouva č. 3/2021 o poskytnutí dotace ze dne 11.5.2021 pro Svaz tělesně postižených v České republice ve výši Kč 2.000,00 na podporu sportovních a zdravotních aktivit. Zastupitelstvo obce dne 10.3.2021 9.3.2020 rozhodlo o poskytnutí dotace, vyúčtování dotace předložil příjemce dne 15.11.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.4.2021, v rozsahu 300 hodin od 21.4.2021 do 30.4.2021, roznesení Zpravodaje obce Písková Lhota, mzdový list za duben
- 3x ze dne 16.7.2021, v rozsahu 300 hodin od 19.7.2021 do 30.9.2021, pletí chodníků, čištění odtokových kanálků, údržba veřejné zeleně, mzdové listy za červenec až srpen

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 3.6.2021 na prodej sekačky VARI s vlekem, kupující fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.6.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Revitalizace vodní nádrže na pozemcích parc. č. 1648 a 1491/1 v k.ú. Písková Lhota u Poděbrad" - zejména: jednací řád ze dne 8.4.2021, jmenování členů komise ze dne 8.4.2021, čestné prohlášení ze dne 8.4.2021, zápis o hodnocení nabídek včetně seznamu oslovených dodavatelů, zápis o otevírání 6 obálek ze dne 8.4.2021 (SKJ s.r.o., Greenman s.r.o., Restart - Studio s.r.o., Rokos Stavby s.r.o., Nautila - stavby s.r.o., Zrecyklujeme plus s.r.o.) oznámení o rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8.4.2021 - NAUTILA - stavby s.r.o., Cenová nabídka souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 13.4.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce č. 2/2016 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2020, 10.3.2021, 2.6.2021, 12.8.2021, 19.10.2021, 29.11.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole hospodaření s uloženými prostředky MŠ Cipísková dne 9.6.2021 za období 1.1.2021 - 31.5.2021.

V kontrolovaném období obec Písková Lhota, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 703, neboť:

Obec neúčtovala do dne dílčího přezkoumání hospodaření o skutečnosti, která je natolik určitá a významná viz Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 14.6.2021 IČ 129D662003248 (Obnova hřbitovní zdi v obci Písková Lhota u Poděbrad) s účastí státního rozpočtu Kč 200.000,00 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

Účetním dokladem č. 009508001.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jakožto zadavatel do dne dílčího přezkoumání hospodaření neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 21.4.2021 "Rekonstrukce chodníku v ulici Spojovací", zhotovitel Setostav s.r.o., Sluhy, cena díla Kč 746.216,00 bez DPH a Smlouvu o dílo ze dne 13.4.2021 "Revitalizace vodní nádrže na pozemcích parc. č. 1648 a 1491/1 v k.ú. Písková Lhota u Poděbrad", zhotovitel NAUTILA - stavby s.r.o. Kolín, cena díla Kč 684.335,21 bez DPH.

NAPRAVENO

Obec ihned po dílčím přezkoumání zveřejnila obě smlouvy na profilu zadavatele a současně přijala systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno dodržení zákona o veřejných zakázkách. Nahlédnutím na profil zadavatele bylo ověřeno dodatečné zveřejnění předmětných smluv.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
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:

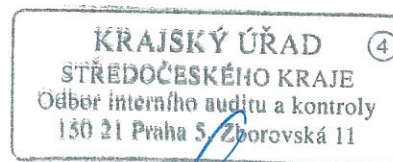
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Písková Lhota 21. 3. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Alena Rosenbergová, 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.

Alena Rosenbergová
starostka obce Písková Lhota



.....
dne 21. 3. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Písková Lhota	Alena Rosenbergová

Upozornění:

- **Kontroly příspěvkových organizací** - upozorňujeme, že předložený Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 11.6.2021 provedené u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola CIPÍSKOVÁ Písková Lhota - neobsahuje popis kontrolovaných dokumentů (v zaměření kontroly je pouze uvedeno: "Hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a nakládání s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele a ostatními přijatými prostředky a dotacemi, včetně správnosti, úplnosti a věrohodnosti účtování")