

Čj.: 002079/2022/KUSK
SpZn: SZ_091404/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PSÁŘE

IČ: 00508489
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Psáře za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2022
- 06.10.2021

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:

Psáře
Psáře 19
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová (dne 6.10.2021)
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Bc. Petra Kadlečková - starostka
Eva Setničková - 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 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 30.05.2022 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 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 9.12.2020, zveřejněn dne 16.12.2020
- návrh zveřejněn od 11.11.2020 do 9.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 11.11.2020 – 9.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 24.2.2021, zveřejněno dne 15.3.2021
- č. 2 dne 28.4.2021, zveřejněno dne 19.5.2021
- č. 3 dne 26.5.2021, zveřejněno dne 10.6.2021
- č. 4 dne 23.6.2021, zveřejněno dne 10.7.2021
- č. 5 dne 25.8.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
- č. 6 dne 20.10.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 7 dne 24.11.2021, zveřejněno dne 5.12.2021
- č. 8 dne 15.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání obce za rok 2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 23.6.2021
- návrh zveřejněn od 2.6.2021 – do 23.8.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021, odeslán 18.7.2021
- k 31.12.2021, odeslán 13.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021, odeslán 18.7.2021
- k 31.12.2021, odeslán 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021, odeslána 18.7.2021
- k 31.12.2021, odeslána 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021, odeslána 18.7.2021
- k 31.12.2021, odeslána 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 6/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 121

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 2101 až č. 2123

Faktura

- došlé - č. 36 až č. 45, č. 103 až č. 121

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-117141121/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 10.5.2021 až č. 13 ze dne 30.6.2021, č. 27 ze dne 3.12.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 33227121/0100, Komerční banka, a.s., č. 6 za období 1.6.2021 - 30.6.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-117141121/0710 - č. 08010 až č. 08013, 08027 až č. 08028
- k účtu č. 33227121/0100 - č. 01090 až č. 01106, 01186 až č. 01210
- vnitřní doklady - č. 01168, 03025, 03030, 03031, 03032, 03033, 03035
- opravné doklady - č. 09006, 09007, 09008
- k pokladně - č. 05018, 05021 až č. 05027 (příjmy), č. 06014 až č. 06028, č. 06048 až č. 06059 (výdaje)
- předpisy faktur došlých - 02036 až č. 02045

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, listopad - prosinec
- skonto pokladny nebylo provedeno z důvodu nepřítomností pokladní

Pokladní doklad

- výdajové - č. V14 ze dne 2.6.2021 až č. V28 ze dne 28.6.2021, V48 ze dne 3.11.2021 až č. V59 ze dne 18.12.2021
- příjmové - č. P18 ze dne 23.6.2021, č. P21 ze dne 3.11.2021 až č. P27 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v program Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- výplatní listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období 4 - 6/2021 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.6.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 28.9.2021 uzavřená se zhotovitelem - Stavby Cubit, s.r.o., Holečkova 789/49, Praha 5 - Smíchov, IČ 01506463, předmět - "Budova OU Psáře - rekonstrukce" v ceně díla Kč 505.066,96 bez DPH (tj. Kč 611.131,02 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.10.2021.

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

- Kupní smlouva na nemovitost ze dne 15.1.2021 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemky p.č. 595/2, 596/2 vše v k.ú. Psáře. Nákup schválen zastupitelstvem obce dne 12.8.2020.
- Kupní smlouva na nemovitost ze dne 15.1.2021 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemky p.č. 756/2 a 759/3 v k.ú. Psáře. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 759/2 (oddělen p.č. 759/3) a část pozemku p.č. 756 (oddělen p.č. 756/2) vše v k.ú. Psáře, zveřejněn ve dnech 15.8.2020 - 16.9.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6028518/VB/2 Psáře-kNN-p.č.29/1 ze dne 28.4.2021 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 28/5 v k.ú. Psáře, zřízeno úplatně Kč 1.600,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6.5.2021 uzavřená s příjemcem - Charita Vlašim, v částce Kč 10.000,00 na "podporu provozu Charity Vlašim". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021 na základě žádosti.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.1.2021 uzavřená s příjemcem RUAH o.p.s., Benešov, v částce Kč 5.000,00 na "pokrytí provozních výdajů při zajišťování péče". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 na základě žádosti ze dne 26.11.2020. Vyúčtování ze dne 18.11.2021.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 6.1.2021 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou, v částce Kč 30.000,00, předmět - úhrada nákladů vynaložených na vybudování domácí čistírny odpadních vod ke své nemovitosti tj. domu čp. 74 v obci Psáře". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 v rozsahu do 300 hodin (práce lesního hospodáře)
- ze dne 31.12.2020 v rozsahu 25 hodin měsíčně (asistentka starostky obce)
- ze dne 1.6.2021 v rozsahu 27 hodin měsíčně (úprava zeleně v obci)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Budova OÚ Psáře - rekonstrukce", zejména: Výzva k podání nabídky (dle vyjádření starostky osloveny 3 firmy telefonicky, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25.8.2021 (výběr uchazeče - jediný uchazeč, uzavření smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo ze dne 7.12.2021, dodavatel Stavby Cubit, s.r.o., Holečkova 789/49, Praha 5, IČ 01506463, cena Kč 505.066,96 bez DPH).

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

- dopis ze dne 23.6.2021 (doručen 28.6.2021, pod č.j. 081113/2021/KUSK)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2020, 24.2., 28.4., 26.5., 23.6., 25.8., 20.10., 24.11., 15.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Psáře, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospondařila 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 přijetí dotace, 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 Psáře:

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. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec do dne dílčího přezkoumání neúčtovala o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - výsledky hospodaření předcházejících účetních období, ačkoliv účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2021.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 09006 ze dne 1.10.2021.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o předpisu krátkodobého závazku na účtu 378, neboť v Rozvaze k 30.6.2021 je na účtu 378 - ostatní krátkodobé závazky vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 590,00.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 9003 ze dne 30.9.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec jako zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu o dílo do 15 dnů od podpisu smlouvy. (SOD ze dne 13.8.2020, zhotovitel Stavby Cubit, s.r.o., na realizaci projektu "Rekonstrukce vodovodních přípojek v obci Psáře" v ceně díla Kč 1.274.077,50 bez DPH".

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 23.6.2021 přijato systémové opatření spočívající v dodatečném zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 24.6.2021. Chyba se neopakuje.

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Obec při zpracování ročního rozpočtu na rok 2020 nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2020, neboť zastupitelstvem obce byl dne 17.12.2019 schválen schodkový rozpočet a to v celkových příjmech Kč 2.531.800,00 a celkových výdajích Kč 4.576.330,00 schodek kryt přebytkem hospodaření z předchozích let, ale schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na rok 2020 sestaven jako vyrovnaný v celkový příjmech a výdajích Kč 2.105.000,00.

NAPRAVENO

Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 a schválený rozpočet na rok 2022 jsou sestaveny a schváleny jako vyrovnané. Chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Psáře 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	1,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
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 5 000,00 Kč.

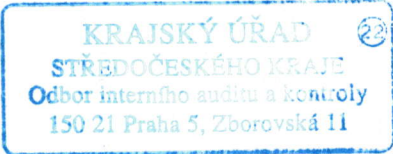
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Psáře 30.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 30.5.2022)

Bc. Jaroslav Petrák


.....
kontrolor

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, paní Bc. Petra Kadlečková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Psáře ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC PSÁŘE
Psáře 19, 258 01 Vlašim
iČO: 00508489

Bc. Petra Kadlečková
starostka obce Psáře


.....
dne 30.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Psáře	Bc. Petra Kadlečková

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - nedoložena dokumentace o jejich průběhu** - Upozorňujeme, že je nutno pořizovat - zakládat - dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně.
- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.