

SpZn: SZ_080895/2019/KUSK
Čj.: 001641/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PSÁŘE IČ: 00508489 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Psáře za rok 2019 bylo zahájeno dne 30. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 9. 2019
- 27.04.2020

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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Psáře
Psáře 19
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (dne 27.4.2019)
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Bc. Petra Kadlečková - starostka
Jana Kofroňová - hlavní 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. 4. 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 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28.11.2017, zveřejněn dne 28.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 6.11.2018 - 2.1.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2018 jako schodkový, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 29.1.2019, zveřejněno dne 29.1.2019
- č. 2 dne 26.3.2019, zveřejněno dne 26.3.2019
- č. 3 dne 2.7.2019, zveřejněno dne 10.7.2019
- č. 4 dne 27.8.2019, zveřejněno dne 27.8.2019
- č. 6 dne 17.12.2019, zveřejněno dne 17.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání obce za rok 2018 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 4.6.2019
- návrh zveřejněn dne 7.5.2019 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.8.2019 (odeslán 5.9.2019), 31.12.2019 (odeslán 25.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.8.2019 (odeslán 5.9.2019), 31.12.2019 (odeslán 1.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 31.8.2019 (odeslána 5.9.2019), 31.12.2019 (odeslána 1.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.8.2019 (odeslána 5.9.2019), 31.12.2019 (odeslána 1.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky - dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 90

Faktura

- vydané č. 190106
- došlé č. 59 - 84, 128 až č. 142

Bankovní výpis

- k účtu č. 3471662389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 001 za období 1.1.2019 - 30.8.2019 až č. 002 za období 1.7.2019 - 5.12.2019
- k účtu č. 94-11714121/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 11.7.2019 až č. 18 ze dne 30.8.2019, č. 27 ze dne 3.12.2019 až č. 29 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 33227121/0100, Komerční banka, a.s., č. 81 ze dne 1.7.2019 až č. 103 ze dne 31.8.2019, č. 142 ze dne 4.12.2019 až č. 152 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu 3471662389/0800 - č. 50001 až č. 50002
- k účtu č. 94-11714121/0710 - č. 40015 až č. 40018, č. 40027 až č. 40029

- k účtu č. 33227121/0100 - č. 10212 až č. 10277, č. 10393 až č. 10431
- předpisy faktur došlých - č. 00059 až č. 00084, č. 00128 až č. 00142
- předpisy mezd - č. 30007 až č. 30008
- k pokladně - č. 01071 až č. 01079, č. 01098 až č. 01102 (příjmy), č. 09050 až č. 09078, č. 09117 až č. 09123 (výdaje)

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - červenec a prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti nebylo provedeno z důvodu nepřítomnosti pokladní

Pokladní doklad

- výdajové - č. 9050 ze dne 4.6.2019 až č. 9078 ze dne 28.6.2019, č. 9107 ze dne 3.12.2019 až č. 9123 ze dne 17.12.2019
- příjmové - č. 1071 ze dne 28.6.2019 až č. 1079 ze dne 23.7.2019, č. 1098 ze dne 3.12.2019 až č. 1102 ze dne 17.12.2019

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur ze dne 7.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.12.2019, Inventarizační zpráva obce r. 2019 ze dne 14.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- výplatnice mezd za období 2, 7, 8/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice mezd za období 7, 8/2019 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018, zveřejněn dne 22.5.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 1.3.2019 uzavřená se zhotovitelem - Vít Slavík - Pokrývačství, klempířství, Vlastějovice, v částce Kč 332.852,- včetně DPH na projekt "rekonstrukce střechy - Obecní budova č. 20 Psáře".
- ze dne 26.8.2019 uzavřená se zhotovitelem - Stavby Cubit, s.r.o., Praha 5 na realizaci díla "Rekonstrukce vodovodního řádu v obci Psáře - 2.etapa" v ceně díla Kč 2.460.073,40 bez DPH (tj. Kč 2.976.688,81 vč. DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.8.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 14.10.2019 uzavřená s kupujícím - fyzické osoby, předmět smlouvy - prodej pozemků p.č. 501/7 a 543/4 vše v k.ú. Psáře. Prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 2.7.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Dohoda o zrušení věcného břemene k pozemku č. 505/2 ze dne 22.8.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10.6.2019 uzavřená s Římskokatolickou farností Divišov v částce Kč 50.000,- na "opravu střechy zvonice kostela Nejsvětější trojice ve Psářích" s termínem čerpání do 31.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2019. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 19.2.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 - p. M.K. v rozsahu 25 hodin měsíčně (asistent starostky obce)
- ze dne 2.1.2019 - pí J.K. v rozsahu 25 hodin měsíčně (účetní práce)

- ze dne 2.1.2019 - pí M.S. v rozsahu 300 hodin (úklid obce a údržba veřejné zeleně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava střechy budovy čp. 20 v obci Psáře", zejména výzva k podání nabídek (oslovení 3 dodavatelé), zpráva z výběrového zařízení ze dne 26.2.2019 (výběr zhotovitele). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 1.3.2019) Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala dle vnitřního předpisu č. 1/2016 "Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu".

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

- ze dne 22.5.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2018 (rozpočet 2019), 22.1., 29.1., 19.2., 26.3., 22.5. (účetní závěrka, závěrečný účet obce r. 2018), 2.7., 27.8., 22.10., 19.11., 17.12.2019 – použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Psáře, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, nehosponařila 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 Psáře:

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

- **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**

§ 32 a § 36, neboť:

Obec chybně účtovala o předpisu daně z příjmů za rok 2019, neboť účetním dokladem č. 90024 ze dne 31.12.2019 byl zaúčtován předpis daně z příjmů ve výši Kč 60.800,- nesprávně (obráceně) a to na straně MD účtu 341 souvztažně k účtu č. 591 na straně Dal. Chybným zaúčtováním došlo k nesprávnému vykázání závazku a daně z příjmu ve výkazech se stavem k 31.12.2019 a to v Rozvaze (na účtu 341 jako pohledávka) a ve Výkazu zisku a ztráty (záporný stav účtu 591).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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**

§ 32, neboť:

Obec chybně účtovala o krátkodobých závazcích na účtu 321 - Dodavatelé a účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky, neboť v Rozvaze k 31.8.2019 ve sloupci za běžné účetní období jsou vykázány záporné zůstatky a to na účtu 321 ve výši 0,60 a na účtu 378 ve výši Kč 9.842,-.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 90005 ze dne 9.9.2019.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku vzniku účetního případu (vzniku pohledávky) za poplatek ze psů a poplatek za komunální odpad, ale opožděně až v okamžik úhrady poplatku.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající v účtování poplatků ke dni vzniku účetního případu. Účinnost opatření byla ověřena předložením účetních dokladů č. 3002 a 3003 ze dne 2.1.2020, kterým byly zaúčtovány předpisy pohledávek za komunální odpad a poplatku ze psů na rok 2020.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce při schvalování rozpočtu na rok 2019 dne 2.1.2019 v zápisech ze zasedání zastupitelstva obce neuvvedlo, čím je krytý schválený schodek rozpočtu.

Dle předloženého rozpočtu je schodek ve výši Kč 3.537.500,- kryt zůstatkem finančních prostředků z let minulých (pol. 8115).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající ve schválení rozpočtu obce na rok 2020 v souladu se zákonem. Účinnost opatření byla ověřena předložením zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2019 - rozpočet schválen jako schodkový, s uvedením způsobu krytí schodku a závazných ukazatelů.

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:

Skutečný stav účtu 031 - Pozemky se stavem k 31.12.2018 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť Výpis z katastru nemovitostí za katastrální území obce Psáře LV 10001 prokazoval stav až ke dni 11.1.2019 a za katastrální území obce Zdebuzeves LV 219 nebyl doložen.

NAPRAVENO

Skutečný stav účtu 031 - Pozemky byl ověřen provedením inventarizace se stavem k 31.12.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Psáře 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 chybně účtovala o předpisu daně z příjmů za rok 2019.

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	1,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,27 %
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 11 000,00 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 27. 4. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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 Psáře o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí 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.

Bc. Petra Kadlečková
starostka obce Psáře

.....
dne 27. 4. 2020

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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Psáře	Bc. Petra Kadlečková

Upozornění:

- **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.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (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.