

Čj.: 002754/2021/KUSK
SpZn: SZ_030213/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PSÁRY

IČ: 00241580
za rok 2020

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.02.2021 - 09.02.2021
- 05.11.2020 - 06.11.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Psáry
Pražská 137
252 44 Psáry

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková (9.2.2021)
Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Mgr. Milan Vácha - starosta
Vlasta Málková - místostarostka
Jaroslava Alferyová - 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 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 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 09.02.2021 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

- sestaven na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn dne 13.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2019 - 12.12.2019
- sestaven na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020, zveřejněn dne 10.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 23.11.2019 - 9.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2019 - 11.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 jako schodkový, schodek kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Základní školu Amos a Mateřskou školu Štědřík Psáry stanoveny dne 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2020, zveřejněno dne 21.2.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4.2020, zveřejněno dne 23.4.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2020, zveřejněno dne 22.6.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2020, zveřejněno dne 17.9.2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2020, zveřejněno dne 10.12.2020
- č. 6 - schváleno radou obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 21.12.2020
- č. 7 - schváleno radou obce dne 30.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 22.6.2020, návrh zveřejněn ve dnech 29.5.2020 - 16.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 31.8., 30.9.2020 ze dne 15.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 30.9.2020 ze dne 22.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 30.9.2020 ze dne 22.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 30.9.2020 ze dne 22.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2020

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2020

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2020 do faktury č. 2000656, k 31.12.2020 do faktury č. 2000958

Kniha odeslaných faktur

- k 4.9.2020 do faktury č. 2020046, k 31.12.2020 do faktury č. 2020080
- k 29.9.2020 do faktury č. 2020138, k 31.12.2020 do faktury č. 2020185 (nájemy, ostatní příjmy)

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 2000204 ze dne 1.4.2020 - č. 2000228 ze dne 7.4.2020, č. 2000343 ze dne 1.6.2020 - č. 2000361 ze dne 2.6.2020, č. 2000856 ze dne 7.12.2020 - č. 2000876 ze dne 15.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. 2020001 ze dne 31.1.2020 - č. 2020005 ze dne 11.3.2020, č. 2020060 ze dne 20.11.2020 - č. 2020070 ze dne 29.12.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 23734349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 58 ze dne 1.3.2020 - č. 86 ze dne 31.3.2020, č. 137 ze dne 1.6.2020 - č. 161 ze dne 30.6.2020, č. 277 ze dne 2.12.2020 - č. 297 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 35-0023734349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 3 ze dne 4.3.2020 - č. 7 ze dne 16.6.2020, č. 21 ze dne 18.12.2020 - č. 24 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-3514111/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 5.3.2020 - č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 24 ze dne 30.9.2020 - č. 32 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 20036-0023734349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 1 ze dne 25.5.2020 - č. 7 ze dne 8.6.2020, č. 8 ze dne 12.8.2020
- k běžnému účtu č. 115-7134240247/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2020, č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020
- k úvěrovému účtu č. 35-1588801507/0100 vedenému u KB a.s. č. 1 ze dne 1.1.2020, č. 7 ze dne 1.7.2020, č. 21 ze dne 18.12.2020 - č. 24 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 23734349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 130058 - č. 130086, č. 130137 - č. 130161, č. 130277 - č. 130297
- k běžnému účtu č. 35-0023734349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 120003 - č. 12007, č. 120021 - č. 120024
- k běžnému účtu č. 94-3514111/0710 vedenému u ČNB č. 150005 - č. 150012, č. 150024 - č. 150032
- k běžnému účtu č. 20036-0023734349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 110001 - č. 110007, č. 110008
- k převodu hospodářského výsledku č. 910001 ze dne 17.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, červen, říjen a prosinec 2020
- k hlavní pokladně - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 5.11.2020 v 7.30 hod. činí Kč 18 950,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P20100093 ze dne 29.10.2020
- k pokladně (správní poplatky) - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 5.11.2020 v 10.00 hod. činí Kč 0,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 20300010 ze dne 29.10.2020
- k pokladně (poplatky) - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 5.11.2020 v 10.00 hod. činí Kč 0,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 20200161 ze dne 29.10.2020
- k pokladně (CzechPOINT) - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 5.11.2020 v 10.00 hod. činí Kč 0,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 20400010 ze dne 29.10.2020

Pokladní doklad

- za měsíc duben, červen a prosinec 2020
- k hlavní pokladně - příjmové pokladní doklady: č. P20100042 ze dne 14.4.2020 - č. P20100048 ze dne 30.4.2020, č. P20100055 ze dne 8.6.2020 - č. P20100064 ze dne 29.6.2020, č. P20100103 ze dne 1.12.2020 - č. P20100110 ze dne 31.12.2020

- k hlavní pokladně - výdajové pokladní doklady: č. V20100103 ze dne 1.4.2020 - č. V20100129 ze dne 30.4.2020, č. V20100155 ze dne 1.6.2020 - č. V20100178 ze dne 30.6.2020, č. V20100310 ze dne 1.12.2020 - č. V20100351 ze dne 31.12.2020
- k pokladně (poplatky) - výdajové pokladní doklady: č. V20200150 ze dne 30.4.2020, č. V20200153 ze dne 16.6.2020, č. V20200154 ze dne 30.6.2020, č. V20200163 ze dne 28.12.2020
- k pokladně (správní poplatky) - č. V20300012 ze dne 30.12.2020
- k pokladně (CzechPOINT) - č. V20400012 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

- místních poplatků - vedena v programu Triada, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2020.

Mzdová agenda

- výplatnice za období 03 - 09/2020 u pracovníků na Dohody o provedení práce a Dohodu o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 09/2020

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek Základní školy Amos a Mateřské školy Štědřík za rok 2019 ze dne 28.5.2020, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 17.6.2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2020 Základní školy Amos a Mateřské školy Štědřík Psáry

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2020 Základní školy Amos a Mateřské školy Štědřík Psáry

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.8.2020. Obec Psáry jako objednatel, Stanislav Zbořil jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Výměna zdroje tepla v MŠ Štědřík" Uzavřeno na základě výsledku výběrového řízení schváleného radou obce dne 5.8.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 25.8.2020. Obec Psáry kupuje od fyzických osob pozemek p.č. 465/599 o výměře 113 m² v k.ú. Dolní Jirčany. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2020.
- Směnná smlouva ze dne 16.1.2020. Obec Psáry směňuje s fyzickými osobami pozemek 380/4, za pozemek p.č. 378/10 v k.ú. Dolní Jirčany. Doplatek ve prospěch obce. Uzavření smlouvy schváleno usnesením č. 51/5-2019.
- Kupní smlouva ze dne 15.12.2020. Obec Psáry prodává fyzické osobě pozemky p.č. 1079/8 o výměře 53 m², 1079/10 o výměře 82 m², 1079/11 o výměře 84 m² a 1079/12 o výměře 91 m² v k.ú. Psáry. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.4.2020. Obec Psáry daruje Hasičskému záchrannému sboru Středočeského kraje finanční částku Kč 25.000,00.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 2.9.2020. Obec Psáry pronajímá Institutu pro rodinu a mezilidské vztahy, z.ú., prostory v budově č.p. 12 v k.ú. Dolní Jirčany. Uzavřeno za měsíční částku Kč 7.000,00. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 29.7.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 2.9.2020 - zveřejněn ve dnech 12.8.2020 - 27.8.2020
- ke Kupní smlouvě ze dne 15.12.2020 - zveřejněn ve dnech 23.11.2020 - 9.12.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 31.7.2020. Obec Psáry jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 621/1 v k.ú. Psáry. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 30.000,00. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 29.7.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.6.2020. Středočeský kraj poskytuje obci Psáry dotaci ve výši Kč 3.000.000,00. Určeno na projekt "Kanalizace Psáry - páteřní sběrač". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25.3.2020. Obec Psáry poskytuje Domovu Laguna Psáry dotaci ve výši Kč 400.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2020. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 20.4.2020.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 23.4.2020 s p. R.M. na úklid a čištění obce - sjednáno do 31.12.2020, v rozsahu 20 hodin týdně

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 20.2.2020 s pí H.Z. na práci účetní, sjednáno do 31.12.2020, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená dne 29.6.2020 s pí R.C. na práci lektorky příměstského tábora - sjednáno do 31.8.2020, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Výměna zdroje tepla v MŠ Štědřík". Výzva zveřejněna ve dnech 16.7.2020 - 28.7.2020. Ze dvou nabídek vybírá rada obce firmu Stanislav Zbořil. Dne 10.8.2020 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo. Postupováno v souladu se Směrnicí obce pro zadávání zakázek malého rozsahu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 5 ze dne 11.12.2019 (rozpočet), č. 1 ze dne 19.2.2020, č. 2 ze dne 22.4.2020, č. 3 ze dne 17.6.2020 (závěrečný účet), č. 4 ze dne 16.9.2020, č. 5 ze dne 9.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1 ze dne 15.1.2020 - č. 33 ze dne 30.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o činnosti FV k 11.9.2020 - dne 7.9.2020 provedena kontrola obou příspěvkových organizací obce - bez zjištěných nedostatků

V kontrolovaném období obec Psáry, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Psáry:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Psáry za rok 2020 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	3,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,08 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 096 734,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 76 376 108,18 Kč.

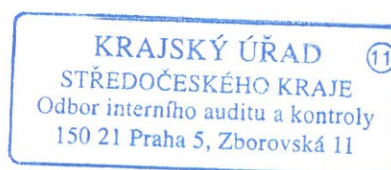
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Psáry 09.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová




.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


.....
kontrolorka

Helena Lišková



.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
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 Psáry o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Milan Vácha, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Psáry ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Milan Vácha
starosta obce Psáry



.....
dne 09.02.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Psáry	Mgr. Milan Vácha