


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088114/2016/KUSK
Čj.: 002028/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PSÁŘE

IČ: 00508489

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Psáře za rok 2016 bylo zahájeno dne 26. 7. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 4. 2017
- 3. 10. 2016

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. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Psáře
Psáře 19
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Marie Milanovičová (dne 3.10.2016)
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský (dne 3.10.2016)

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 3. 4. 2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2015 - 28.12.2015

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2015 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý přebytkem hospodaření z minulých let, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2016
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 10.10.2016
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2016
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 2.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 26.3.2016 - 2.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016 (datum tisku 2.10.2016)
- k 31.12.2016 (datum odeslání 10.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 2.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 21.1.2017)

Rozvaha

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 2.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 21.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 2.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 21.1.2017)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Knihy došlých faktur

- vedena v PC v tabulkách programu Excel, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 1 - 119 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 78 - 85, 108, 110 - 114

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11714121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 13 ze dne 15.7.2016 až č. 18 ze dne 30.9.2016, č. 24 ze dne 12.12.2016 až č. 26 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 33227121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 113 ze dne 18.8.2016 až č. 132 ze dne 30.9.2016, č. 161 ze dne 2.12.2016 až č. 177 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k účtu č. 94-11714121/0710 - účetní doklady č. 40013 až č. 40018, 40024 až č. 40026
- k účtu č. 33227121/0100 - účetní doklady č. 10263 až č. 10311, č. 10390 až č. 10437
- k pokladně - účetní doklady č. 1067 až č. 1084, č. 1095 až č. 1099 (příjmy), č. 9069 až č. 9093, č. 9121 - 9139 (výdaje)

Pokladní kniha (deník)

- za období 7- 9/2016, 12/2016
- stop stav pokladní hotovosti nebyl proveden z důvodu nepřítomnosti pokladní

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 1067 ze dne 4.7.2016 až č. 1084 ze dne 12.9.2016, č. 1095 ze dne 2.12.2016 až č. 1099 ze dne 28.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. 9069 ze dne 4.7.2016 až č. 9093 ze dne 30.9.2016, č. 9121 ze dne 1.12.2016 až č. 9139 ze dne 30.12.2016

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva obce Psáře za rok 2016 ze dne 18.1.2017
- Zápis o proškolení k inventarizaci majetku ze dne 12.12.2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 16.12.2016
- Inventurní soupis účtů k 31.12.2016
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled mezd za období březen - duben 2016 (výše stanovených měsíčních odměn neuvolněná starostka, místostarosta obce a předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Psáře za rok 2015 ze dne 1.6.2016, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 2.5.2016.

Smlouvy o dílo

- ze dne 20.6.2016, zhotovitel BES s.r.o., Benešov, na realizaci projektu "Obnova povrchu a odvodnění místních komunikací v obci Psáře, místní část Dubovka" v ceně díla Kč 548.687,73 bez DPH (tj. Kč 663.912,23 vč. DPH) s termínem dokončení a předání díla do 30.11.2016. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.7.2016.

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

- Kupní smlouva se smlouvou o věcném břemenu a dohodou o vzdání se práva domáhat se náhrady a škody ze dne 30.11.2016 (obec prodávající) uzavřená s p. A.Ř. na prodej parcely č. 505/1 díl "a" o výměře 487 m², který byl přisloučen do p.č. 505/2, vše v k.ú. Psáře.

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.2.2016 (obec pronajímatel) uzavřená s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace na pronájem pozemku KN 511 (ostatní plocha) o výměře 445 m² v k.ú. Psáře v ceně ročního nájemného Kč 2.255,-.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout pozemek p.č. 511 o výměře 445 m² (ostatní plocha) v k.ú. Psáře, zveřejněn ve dnech 11.1.2016 - 25.1.2016
- prodat pozemek č. 505/1 díl "a" o výměře 487 m² v k.ú. Psáře, zveřejněn ve dnech 18.10.2016 - 8.11.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.8.2016, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, id. č. 117D815005304 na realizaci projektu "Obnova povrchu a odvodnění místních komunikací v obci Psáře, místní část Dubovka" v částce Kč 331.900,- (UZ 17027) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2017.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje na vodohospodářskou infrastrukturu ev. č. smlouvy Poskytovatele S-15691/OŽP/2016 ze dne 3.11.2016 na realizaci projektu "Rekonstrukce vodovodního přivaděče Psáře" v maximální výši Kč 2.000.000,- (investiční). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce Psáře dne 21.9.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.6.2016 - p. J.K. v rozsahu 20 hodin (údržba obecních cest, údržba zeleně na obecních pozemcích)
- ze dne 2.5.2016 - pí M.R. v rozsahu 8 hodin (úklid obecních pozemků)
- ze dne 2.5.2016 - pí A.H. v rozsahu 40 hodin (úprava obecních ploch a obecní zeleně - mulčování a výsadba)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova povrchu a odvodnění místních komunikací v obci Psáře, místní část Dubovka" zejména: Prováděcí dopis (výzva k podání nabídky), Přehled doručených a přijatých nabídek, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o jednání hodnotící komise a protokol o posouzení kvalifikace, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 27.6.2016 - výběr zhotovitele a uzavření Smlouvy o dílo. Při výběru veřejné zakázky bylo postupováno v souladu s ust. § 6, zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Nabídková cena je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 20.6.2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2016 o postupech při zadávání veřejné zakázky ze dne 27.12.2016

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 3.3.2015 pod č.j. 050206/2016/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- 28.12.2015 (rozpočet r. 2016), 25.1., 15.2., 21.3., 2.5., (účetní závěrka obce r. 2015, závěrečný účet obce r. 2015), 27.6., 5.9., 21.9., 14.11., 27.12.2016

V kontrolovaném období obec Psáře, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila 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 poskytnutí 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce dne 21.3.2016 stanovilo chybně měsíční odměnu neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1.3.2016 tj. zpětně.

NAPRAVENO

Dle předloženého přehledu mezd obce Psáře za období 10/2016 byly neuvolněným členům zastupitelstva obce poníženy měsíční odměny o částku chybně vyplacených odměn v období 3/2016.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2016 je zřejmé, že rozpočet nebyl upraven rozpočtovým opatřením na straně výdajů u § 2212 pol. 5139 (rozpočtováno Kč 5.000,-, skutečnost Kč 17.678,70), § 2212 pol. 5169 (rozpočtováno Kč 4.500,-, skutečnost Kč 17.568,-), § 2333 pol. 5169 (rozpočtováno Kč 30.000,-, skutečnost Kč 35.520,-), § 6320 pol. 5163 (rozpočtováno Kč 10.000,-, skutečnost Kč 17.632,-), § 3639 pol. 6121 (rozpočtováno Kč 0,-, skutečnost Kč 4.493,-), tím došlo k uskutečnění (čerpání) výdajů rozpočtu před jejich schválením.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 4 a 5, chyba se koncem roku neopakuje.

- **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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, neboť informace o přijatých opatřeních byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 3.3.2016 pod č.j. 050206/2016/KUSK, ale závěrečný účet obce Psáře za rok 2015 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce až dne 2.5.2016.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 14.11.2016 přijato systémové opatření, spočívající v dodržování stanovených termínů.

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 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť nebyly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31.12.2015 k účtům 78, 81, 82 a 88.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku se stavem k 31.12.2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Psáře za rok 2016 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	0,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

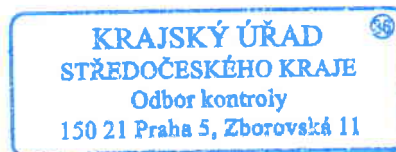
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 29 000,00 Kč.

Psáře 3. 4. 2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Hurtíková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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 zjištění 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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Psáře o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Petra Kadlečková, starostka obce.

OBEC PSÁŘE
Psáře 19, 258 01 Vlašim
IČO: 00508489 -1-

Bc. Petra Kadlečková
starostka obce Psáře


.....
dne 3. 4. 2017

Poznámka:

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 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu 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. Jana Hurtíková
2	1 x	obec Psáře	Bc. Petra Kadlečková