

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### PSÁŘE

IČ: 00508489

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Psáře za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2022
- 05.06.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Psáře  
Psáře 19  
258 01 Vlašim

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Petr Venclovský**

#### 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníků 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 05.06.2023 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 ve dnech 25.11.2021 - 21.12.2021

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 bez uvedení v jaké podobě byl rozpočet schválen (sestaven byl jako "vyrovnaný"), závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2021

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 16.2.2022, zveřejněno dne 7.3.2022
- č. 2 dne 20.4.2022, zveřejněno dne 6.5.2022
- č. 3 dne 31.5.2022, zveřejněno dne 13.6.2022
- č. 4 dne 22.6.2022, zveřejněno dne 14.7.2022
- č. 5 dne 31.8.2022, zveřejněno dne 13.9.2022
- č. 6 dne 14.9.2022, zveřejněno dne 6.10.2022
- č. 7 dne 26.10.2022, zveřejněno dne 9.11.2022
- č. 8 dne 23.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022
- č. 9 dne 19.12.2022, zveřejněno dne 10.1.2023

### **Závěrečný účet**

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2022 - 23.6.2022

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2022 odeslán dne 14.7.2022
- k 31.12.2022 odeslán 27.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2022 odeslán dne 14.7.2022
- k 31.12.2022 odeslán 13.2.2023

### **Rozvaha**

- k 30.6.2022 odeslána dne 14.7.2022
- k 31.12.2022 odeslána 13.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2022 odeslána dne 14.7.2022
- k 31.12.2022 odeslána 13.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2022, 12/2022

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 1 až č. 139

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 2201 až č. 2218

### **Faktura**

- došlé - č. 48 až č. 60, č. 119 až č. 134

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-117141121/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 3.6.2022 až č. 14 ze dne 30.6.2022, č. 25 ze dne 3.11.2022 až č. 29 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 33227121/0100, Komerční banka, a.s., č. 6 za období 1.6.2022 - 30.6.2022, č. 12 za období 1.12.2022 - 31.12.2022

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-117141121/0710 - č. 08011 až č. 08012, č. 08023 až č. 08027
- k účtu č. 33227121/0100 - č. 01099 až č. 01114, č. 01206 až č. 01223
- vnitřní doklady - č. 03006, 03009, 03017, 03018
- k pokladně - č. 05023 až č. 05024, č. 05032 až č. 05034 (příjmy), č. 06021 až č. 06024, č. 06051 až č. 06061 (výdaje)
- předpisy faktur došlých - č. 02048 až č. 02060, č. 02119 až č. 02134

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, listopad - prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti dne 20.9.2021 v 10 hodin 15 minut k dokladu č. V41 ze dne 14.9.2022 činilo Kč 5.179,00, shodně na zápis v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- výdajové - č. V21 ze dne 2.6.2022 až č. V24 ze dne 17.6.2022, č. V51 ze dne 3.11.2022 až č. V61 ze dne 21.12.2022
- příjmové - č. P23 ze dne 15.6.2022 až č. P24 ze dne 15.6.2022, č. P32 ze dne 16.11.2022 až č. P34 ze dne 30.11.2022

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16.10.2022 (stanovení výše měsíčních odměn neuvolněné starostky, místostarosty a předsedů výborů)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 22.6.2022

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 12.12.2022 uzavřená se zhotovitelem - 4D Prostor, s.r.o., Praha 5 - Smíchov, IČ 24260096 na realizaci díla "Zpracování nového územního plánu obce Psáře" v ceně díla Kč 115.000,00 bez DPH (tj. Kč 139.150,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2022.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodat část pozemku p.č. 753/1 v k.ú. Psáře, zveřejněn ve dnech 3.5.2021 - 30.5.2021

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6019282/1 ze dne 18.8.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 505/1 a 502/1 v k.ú. Psáře, zřízeno úplatně Kč 11.400,00.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotací 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 občanská vybavenost ev. č. smlouvy poskytovatele S-5556/ŘDP/2022 ze dne 11.10.2022 v maximální výši Kč 200.000,00 (investiční, UZ 812), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2022. - použito podpůrně

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 31.8.2022 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou v částce Kč 30.000,00 na "vybudování domácí čistírny odpadních vod". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021 a uzavření smlouvy dne 22.6.2022 na základě sdělení městského úřadu Vlašim o dokončení a započítání užívání vodního díla ze dne 14.4.2022, žádost ze dne 1.6.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7.3.2021 uzavřená s příjemcem - Charita Vlašim, IČ 47084359, v částce Kč 10.000,00 na "podporu provozu Charity Vlašim". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2022 na základě žádosti ze dne 2.2.2022.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2022 v rozsahu 300 hodin (lesní hospodář)
- ze dne 2.1.2022 v rozsahu 25 hodin měsíčně (účetnické práce)
- ze dne 3.1.2022 v rozsahu 25 hodin měsíčně (asistentka starostky)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Zpracování nového územního plánu obce Psáře", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 7.4.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23.11.2022 (uzavření smlouvy s vybraným uchazečem) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- podpisové vzory ze dne 16.10.2022

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 15.12.2021, 16.2., 20.4., 31.5., 22.6., 31.8., 14.9., 16.10., 26.10., 23.11., 19.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Psáře, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Psáře za rok 2022 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	<b>1,33 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,88 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 05.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....  
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 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.

Bc. Petra Kadlečková  
starostka obce Psáře

.....  
dne 05.06.2023

#### 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:

- **Obsahová náplň rozhodnutí zastupitelstva obce k nakládání s majetkem ve vlastnictví obce** - Usnesení zastupitelstva obce by mělo obsahovat alespoň základní (podstatné) náležitosti zamýšleného právního jednání. Například při prodeji nemovitého majetku jsou podstatnými náležitostmi určení druhé smluvní strany (jméno), určení předmětu prodeje (označení nemovitosti dle katastrálního zákona) a určení kupní ceny. V podrobnostech lze odkázat na rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 22. 12. 2005, sp. zn. 28 Cdo 1067/2004. Je třeba dbát na precizní formulaci přijatého usnesení tak, aby obsahovalo veškeré relevantní skutečnosti, jež se následně promítnou do uzavřené smlouvy. Absence podstatných náležitostí v usnesení může způsobovat jeho neurčitost, což může vést k neplatnosti smlouvy. Např. zápis ze dne 25.8.2021, usnesení bod č. 8 "Zastupitelstvo projednalo a jednomyslně schválilo žádost o odkoupení obecního pozemku p.č. 537/7 v k.ú. Psáře. Cena za 200,00/m<sup>2</sup>". Ze zápisu konkrétně nevyplývá označení druhé smluvní strany. Dále např. zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.6.2022 "Zastupitelstvo projednalo a jednomyslně schválilo žádost o příspěvek na ČOV pro rodinný dům Psáře 77". Ze zápisu nevyplývá schválená výše poskytovaného příspěvku. Podotýkáme, že zápisy z jednání zastupitelstva musí být konkrétní, věcné a přesné, aby bylo zřejmé, jak a o čem kolektivní orgán obce rozhodl. Zápisy z jednání zastupitelstva obce se nezveřejňují. Pokud se obec rozhodne v rámci informovanosti občanů tyto zápisy zveřejnit na webových stránkách obce, pak je nutné tyto zveřejňované zápisy anonymizovat.



- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.
- **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, jak a kdy byly tyto podmínky konkrétně splněny.
- **Schvalování rozpočtu** - S ohledem k ustanovení § 4 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, doporučujeme, aby zastupitelstvo obce při procesu schvalování rozpočtu, kdy může schválit rozpočet jako přebytkový nebo schodkový, v zápisech z jednání a v ustanovení uvádělo konkrétní podobu schváleného rozpočtu, tedy zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Podotýkáme, že podle ustanovení § 84, odst. 1 a § 84 odst. 2, písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, zastupitelstvo, jako kolektivní orgán, rozhoduje (v rámci samostatné působnosti) a schvaluje rozpočet obce svým usnesením. O průběhu jednání pořizuje zápis z jednání zastupitelstva, včetně přijatých usnesení (rozhodnutí). Pokud je tento „výrok“ uveden ve schváleném rozpočtu, nebo z něj přímo vyplývá, je nutné, aby tento schválený rozpočet byl nedílnou součástí zápisu z jednání zastupitelstva. Podotýkáme, že v případě schodkového rozpočtu zastupitelstvo schvaluje – tedy rozhoduje i o způsobu krytí schodku schvalovaného rozpočtu.
- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) na následující období.