

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081724/2024/KUSK

Čj.: 001513/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PSÁRY

IČ: 00241580

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 29.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 23.04.2025 - 24.04.2025
- 19.11.2024 - 20.11.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Psáry

Pražská 137
252 44 Psáry

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Jarmila Štětinová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková (nepřítomna ve dnech 23.04. – 24.04.2025)

Jiřina Šamanová (nepřítomna 20.11.2024)

Zástupci územního celku:

Vlasta Málková - starostka

Nikola Raušerová - asistentka starosty

Ing. Lucie Bialešová - Bialešová s. r. o., účetnictví

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č. j. 089248/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právnickými 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,
- 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 hospodaření 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 24.04.2025 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 2024 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 21.09.2022, zveřejněn dne 22.09.2022, návrh zveřejněn ve dnech 05.09.2022 – 22.09.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.11.2023 - 01.02.2024

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele: odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 14.12.2023

Rozpočtová opatření

Kontrolováno z pohledu zveřejnění dokumentů k rozpočtovému procesu:

- č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.09.2024, zveřejněno dne 19.09.2024
- č. 2/2024 schváleno radou obce dne 13.11.2024, zveřejněno dne 15.11.2024
- č. 3/2024 schváleno radou obce dne 27.11.2024, zveřejněno dne 03.12.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2024. Zastupitelstvo obce vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce, a to "bez výhrad". Zveřejněn dne 28.06.2024, návrh zveřejněn ve dnech 03.06.2024 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 19.11.2024)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 31.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 18.11.2024, k 31.12.2024 ze dne 25.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 ze dne 31.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 18.11.2024, k 31.12.2024 ze dne 24.04.2025.

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 31.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 18.11.2024, k 30.09.2024, odeslána dne 20.11.2024, k 31.12.2024 ze dne 24.04.2025.

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 ze dne 31.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 18.11.2024, k 31.12.2024 ze dne 24.04.2025.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.09.2024, k 31.12.2024

Účetní deník

- k 30.09.2024, k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 17.10.2024 do faktury č. 24-001-00777, ke dni 31.12.2024 do faktury č. 24-001-01049

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 11.10.2024 do faktury č. 24-002-00100, ke dni 31.12.2024 do faktury č. 24-002-00125

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 24-001-00652 ze dne 09.09.2024 - č. 24-001-00658 ze dne 12.09.2024, č. 24-001-00675 ze dne 13.09.2024 - č. 24-001-00677 ze dne 16.09.2024, č. 24-001-00681 ze dne 17.09.2024 - č. 24-001-00685 ze dne 18.09.2024, č. 24-001-00687 ze dne 19.09.2024 - č. 24-001-00689 ze dne 23.09.2024, č. 24-001-00901 ze dne 03.12.2024 - č. 24-001-00916 ze dne 09.12.2024, č. 24-001-00931 ze dne 09.12.2024 - č. 24-001-00940 ze dne 09.12.2024, č. 24-001-00949 ze dne 11.12.2024 - č. 24-001-00960 ze dne 16.12.2024, č. 24-001-00964 ze dne 16.12.2024 - č. 24-001-00970 ze dne 16.12.2024, č. 24-001-00976 ze dne 17.12.2024 - č. 24-001-00979 ze dne 18.12.2024, č. 24-001-00983 ze dne 19.12.2024 - č. 24-001-00996 ze dne 27.12.2024
- dle knihy vydaných faktur - č. 24-002-00018 ze dne 29.02.2024, č. 24-002-00020 ze dne 04.03.2024, č. 24-002-00084 ze dne 05.09.2024 - č. 24-002-00089 ze dne 20.09.2024, č. 24-002-00090 ze dne 24.09.2024, č. 24-002-00092 ze dne 03.10.2024, č. 24-002-00103 ze dne 05.11.2024, č. 24-002-00106 ze dne 05.11.2024, č. 24-002-00116 ze dne 13.12.2024, č. 24-002-00118 ze dne 16.12.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 23734349/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 230 ze dne 01.09.2024 - č. 258 ze dne 30.09.2024, č. 314 ze dne 01.12.2024 - č. 339 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 35-23734349/0800 vedenému u ČS, a. s., - č. 031 ze dne 06.09.2024 - č. 035 ze dne 30.09.2024, č. 047 ze dne 04.12.2024 - č. 052 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-3514111/0710 vedenému u ČNB - č. 23 ze dne 09.09.2024 - č. 24 ze dne 30.09.2024, č. 31 ze dne 04.12.2024 - č. 35 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 115-7134240247/0100 vedenému u KB, a. s., - č. 9 ze dne 30.09.2024, č. 12 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 323685606/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 163 ze dne 02.12.2024 - č. 175 ze dne 30.12.2024
- k běžnému účtu č. 20036-23734349 vedenému u ČS, a. s. - č. 001 za období od 01.01.2024 - 31.12.2024
- k úvěrovému účtu č. 35-1588801507/0100 vedenému u KB, a. s., - č. 10 ze dne 30.09.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024
- k termínovanému účtu č. 94-8300550617/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 1 ze dne 02.02.2024
- k termínovanému účtu č. 588-9318111/0710 vedenému u ČNB - č. 1 ze dne 21.08.2024
- k termínovanému účtu č. 346441815/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 2 za období od 19.09.2024 - 18.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 23734349/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 24-801-00230 - č. 24-801-00258, č. 24-801-00314 - č. 24-801-00339
- k běžnému účtu č. 35-23734349/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 24-805-00031 - č. 24-805-00035, č. 24-805-00047 - č. 24-805-00052
- k běžnému účtu č. 94-3514111/0710 vedenému u ČNB - č. 24-802-00023 - č. 24-802-00024, č. 24-802-00031 - č. 24-802-00035
- k běžnému účtu č. 115-7134240247/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 24-803-00028 - č. 24-803-00030, č. 24-803-00038 - č. 24-803-00040

- k běžnému účtu č. 323685606/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 24-804-00163 - č. 24-804-00175
- k opravným dokladům - č. 24-003-00058, č. 24-003-00059, č. 24-003-00060, č. 24-003-00097
- k převodu hospodářského výsledku - č. 24-003-00056 ze dne 31.07.2024
- k majetku - č. 24-002-00020, č. 24-003-00061, č. 24-003-00062, č. 24-003-00065, č. 24-016-00003, č. 24-016-00001
- k předpisu mezd - č. 24-MZD-00009, č. 24-MZD-00012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2024, listopad 2024 a prosinec 2024
- k pokladně č. 01/2024 - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 19.11.2024 v 09:05 hod. činí 31.083,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 24-P1-01687 ze dne 18.11.2024
- k pokladně č. 02/2024 - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 19.11.2024 v 09:15 hod. činí 41.872,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 24-P2-01008 ze dne 18.11.2024
- ceniny (stravenky)- dle předložené evidence cenin (stravenek) ke dni dílčího přezkoumání dne 19.11.2024 v 10:15 hod. je vykázán nulový zůstatek

Pokladní doklad

- za měsíc září 2024 a prosinec 2024
- k pokladně č. 01/2024 - č. 24-V1-00115 ze dne 02.09.2024 - č. 24-V1-00132 ze dne 30.09.2024, č. 24-V1-00164 ze dne 02.12.2024 - č. 24-P1-01753 ze dne 30.12.2024
- k pokladně č. 02/2024 - č. 24-V2-00086 ze dne 03.09.2024 - č. 24-V2-00094 ze dne 25.09.2024, č. 24-V2-00115 ze dne 02.12.2024 - č. 24-P2-01096 ze dne 27.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - za psy, odpad a zábor veřejného prostranství

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za září 2024 a prosinec 2024
- mzdové listy za měsíc červen 2024, září 2024, říjen 2024 a prosinec 2024 k vybraným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období od 01/2024 do 09/2024 zastupitelů - os. č. 224, os. č. 46
- mzdové listy za rok 2024 uvolněné starostky, neuvolněných místostarostů a neuvolněných členů rady

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce schválena zastupitelstvem obce dne 19.06.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 12.03.2024. Obec Psáry (objednatel), Strabag, a. s. (dodavatel), předmětem smlouvy je Rekonstrukce ulice Dlážděná, Pod Skalou, Psáry, cena díla 1.860.611,15 Kč (bez DPH), termín realizace 01.05.- 30.06.2024. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 06.03.2024. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.03.2024.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 01.05.2024, č. UZSVM/S/2981/2024-HMSU, předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemku parc. č. 589/22 (ostatní plocha), k. ú. Dolní Jirčany, účetní hodnota 57.690,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.04.2024.
- Kupní smlouva ze dne 29.02.2024, obec Psáry kupuje od Římskokatolické farnosti Jílové u Prahy soubor pozemků: parc. č. 108/1, 108/2, 343/73, 497/21, 697/21, 497/23, 497/24, 893, 894, 65/4 a st. p. 26, 65, vše v k. ú. Dolní Jirčany. Obec Psáry uhradí prodejci 234.484,00 Kč do 14 dnů po zapsání smlouvy do katastru nemovitostí. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.02.2024.
- Kupní smlouva (SML-00196-2024-954) ze dne 16.12.2024. Obec Psáry (prodávající), Lesy České republiky, s. p., se sídlem Přemyslova 1106/19, Nový Hradec Králové, 500 08 Hradec Králové, IČ: 42196451 (kupující). Předmětem kupní smlouvy je prodej pozemků, které jsou vedeny u Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha - západ, na LV č. 10001 v k. ú. Dolní Jirčany a k. ú. Psáry: parcelní číslo 646/4 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 375 m², parcelní číslo 22/7 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 705 m², parcelní číslo 23/3 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 8 m², parcelní číslo 23/4 (druh pozemku - trvalý travní porost) prodávaná výměra 109 m², parcelní číslo 519 (druh pozemku - orná půda) prodávaná výměra 51 m², parcelní číslo 520/3 (druh pozemku - orná půda) prodávaná výměra 163 m², parcelní číslo 524/1 (druh pozemku - orná půda) prodávaná výměra 30 m², parcelní číslo 524/2 (druh pozemku - orná půda) prodávaná výměra 297 m², parcelní číslo 558/4 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 87 m², parcelní číslo 1089/3 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 21 m², parcelní číslo 1089/9 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 4 m², parcelní číslo 1089/10 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 28 m², parcelní číslo 1089/16 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 18 m², parcelní číslo 1109 (druh pozemku - ostatní plocha) prodávaná výměra 5 m². Sjednaná kupní cena je stanovena ve výši 199.780,00 Kč bez DPH (dle Znaleckého posudku č. 080399/2024). Nedílnou součástí Kupní smlouvy je příloha č. 1 - geometrický plán č. 2290-107/2023 ze dne 12.12.2023 a příloha č. 2 - geometrický plán č. 1696-107/2023 ze dne 08.01.2024. Uzavření smlouvy zastupitelstvo obce schválilo dne 11.12.2024. Právní účinky nastaly dne 18.12.2024 (účetní doklad č. 24-003-00098 ze dne 18.12.2024).

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 26.06.2024. Obec Psáry (Pronajímatel), Jiří Roztočil se sídlem U lesa 486, 252 42 Jesenice - Horní Jirčany, IČ: 21740861 (Nájemce). Pronajímatel si pronajímá prostor restaurace, vč. venkovní předzahrádky v budově č. 3 na adrese Hlavní, Dolní Jirčany, 252 44 Psáry, na pozemku parcelní č. st. 28 v katastrálním území Dolní Jirčany, vedeném na LV 10001 u Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha - západ. Budova č. p. 3 má dva samostatné vchody do 2 oddělených prostor - restaurace a obchodu. Účelem nájmu je provozování restaurace. Nájemní smlouva se uzavírá na dobu určitou od 01.07.2024 do 30.06.2026. Nájemné je stanoveno ve výši 7.002,00 Kč/měsíc, záloha na vodné, stočné je stanovena ve výši 2.000,00 Kč/měsíc a záloha na dodávku plynu je stanovena ve výši 6.000,00 Kč/měsíc.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke Kupní smlouvě ze dne 16.12.2024, záměr zveřejněn ve dnech od 20.11.2024 do 06.12.2024.
- Ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 26.06.2024, záměr zveřejněn ve dnech od 16.05.2024 do 17.06.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6021441/1 ze dne 12.04.2024. Obec Psáry (povinná), ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná), předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, dotčené pozemky parc. č. 633/1 v k. ú. Psáry, na dobu neurčitou, jednorázová finanční náhrada ve výši 15.900,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 07.02.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 23-048/0003139 ze dne 30.10.2024 o poskytnutí dotace na realizaci projektu "Obec Psáry - digitální povodňový plán" v rámci Výzvy 05-23-048, Reg. č. CZ.05.01.03/05/23-048/0003139. Ministerstvo životního prostředí Poskytovatel), obec Psáry (příjemce). Výše dotace činí 654.794,53 Kč (financování 85 %, spolufinancování obce ve výši 15 %, tedy 111.551,97 Kč). Termín pro dosažení účelu je 31.12.2025, doba udržitelnosti projektu 5 let (d. č. 24-003-00097).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 22/2024 ze dne 29.02.2024, kdy obec Psáry poskytuje Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - SDH Psáry na pokrytí nákladů spojených s činností neinvestiční dotaci ve výši 185.000,00 Kč, žádost zaslána dne 15.11.2023. Termín vyúčtování dotace do 15.12.2024 (Předloženo: 1. část 30.10.2024, 2. část 12.12.2024). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.02.2024. Smlouva uveřejněna dne 22.03.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 20/2024 ze dne 29.02.2024, kdy obec Psáry poskytuje Sportovnímu klubu Rapid Psáry, z. s., na pokrytí nákladů spojených s činností neinvestiční dotaci ve výši 780.000,00 Kč, žádost zaslána dne 28.11.2023. Termín vyúčtování dotace do 15.12.2024 (Předloženo 13.12.2024). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.02.2024. Smlouva uveřejněna dne 22.03.2024.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 17.12.2024. Obec Psáry (poskytovatel), SVBC z s. se sídlem Karlštejnská 516/1, 252 29 Lety, IČO: 10776672 (příjemce). Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního příspěvku ve výši 20.000,00 Kč na krytí nákladů spojených s reprezentací (dvou fyzických osob, občanů obce Psáry) na ME v beachvolejbale do 22 let. Finanční příspěvek je poskytnut na základě žádosti ze dne 10.12.2024, radou obce žádost schválena dne 13.12.2024. Příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2024. Vyúčtování předloženo dne 30.12.2024.

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 22.12.2023, os. č. 341, na dobu určitou od 02.01.2024 do 31.12.2024, max. 300 hod./rok, max. 26 hod./měsíc - příprava investičních akcí, oprav, inženýringu staveb, práce spojené se správou majetku a investic, výkon silničního správního úřadu
- uzavřena dne 12.09.2024, os. č. 312, na dobu určitou od 16.09.2024 do 30.06.2025, max. 300 hod./rok - lektor kroužků
- uzavřena dne 12.09.2024, os. č. 444, na dobu určitou od 16.09.2024 do 30.06.2025, max. 300 hod./rok - lektor kroužků
- uzavřena dne 12.09.2024, os. č. 507, na dobu určitou od 16.09.2024 do 30.06.2025, max. 300 hod./rok - lektor kroužků

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení účetnictví ze dne 18.04.2024. Bialešová, s. r. o., IČ: 25607146 (poskytovatel), obec Psáry (objednatel), sjednáno na období od 01.05.2024 do 31.12.2024, předmětem smlouvy jsou práce spojené s komplexním vedením účetnictví, s výjimkou mzdového účetnictví, odměna 65.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.04.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Rekonstrukce ulice Dlážděná, Pod Skalou, Psáry, obsahuje: Výzvu k podání nabídky, oslovení tří firem, nabídky 4 firem, Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 12.03.2024. Obec Psáry (objednatel), Strabag, a. s. (dodavatel), předmětem smlouvy je Rekonstrukce ulice Dlážděná, Pod Skalou, Psáry, cena díla 1.860.611,15 Kč (bez DPH). Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.03.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 7 ze dne 13.12.2023 (rozpočet), č. 1 ze dne 14.02.2024, č. 2 ze dne 17.4.2024, č. 3 ze dne 19.06.2024, č. 4/2024 ze dne 18.09.2024, č. 5/2024 ze dne 11.12.2024, č. 6/2024 ze dne 23.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1-2024 ze dne 10.01.2024 - č. 20-2024 ze dne 18.09.2024, č. 21-2024 ze dne 02.10.2024 - č. 29-2024 ze dne 23.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Nespecifikován

- Smlouva o uznání dluhu a dohoda o splátkách ze dne 30.05.2024. Obec Psáry (věřitel), Michaela Maříková, IČ: 17892031 (dlužník). Usnesení Obvodního soudu pro Prahu 3, č. j. 17 C 290/2024-28, Obec Psáry (žalobkyně), Michaela Maříková, IČ: 17892031 (žalovaná), předmětem je výzva pro žalobkyni o zaplacení soudních poplatků ve 3.057,00 Kč. Jedná se o podání žaloby o zaplacení částky 61.129,00 Kč s příslušenstvím.
- Žaloba ze dne 30.05.2024 o zaplacení částky 59.749.971,10 Kč s příslušenstvím, podaná k Okresnímu soudu pro Prahu – západ se sídlem Karmelitská 19, 118 15 Praha, 1. Žalobkyně: obec Psáry, Žalovaná 1: IMOS Brno, a. s., se sídlem Olomoucká 704/174, 627 00 Brno – Černovice, IČO: 25322257, Žalovaná 2: Froněk spol. s r. o., se sídlem Zátíší 2488, 269 01 Rakovník – Rakovník II, Česká republika, IČO: 47534630.
- Obecně závazná vyhláška obce Psáry č. 2/2024 o stanovení místního koeficientu daně z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 18.09.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 19.09.2024, účinnost od 01.01.2025
- Obecně závazná vyhláška obce Psáry č. 4/2024 o místním poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu obce Psáry, schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 19.12.2024, účinnost od 03.01.2025
- Obecně závazná vyhláška obce Psáry č. 5/2024 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 19.12.2024, účinnost od 01.01.2025.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, směnou smlouvu, darovací smlouvu, a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- smlouvu o přijetí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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

▪ ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec Psáry o Smlouvě o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 01.05.2024 č. UZSVM/S/2981/2024-HMSU účtovala až dne 31.10.2024, nikoli ke dni podání Návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí příslušnému Katastrálnímu úřadu, tj. dne 07.05.2024.

O Kupní smlouvě ze dne 29.02.2024, kdy obec Psáry kupuje od Římskokatolické farnosti Jílové u Prahy soubor pozemků účtováno nebylo.

NAPRAVENO

Dle prohlášení starostky obce bylo přijato systémové nápravné opatření, že při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, bude vždy účtováno ke dni vzniku účetního případu, kdy nastanou právní účinky vkladu práva. Systémové nápravné opatření bylo účinné, ověřeno u Kupní smlouvy (SML-00196-2024-954) ze dne 16.12.2024, s právními účinky vkladu dne 18.12.2024, účtováno číslem dokladu 24-003-00098 ze dne 18.12.2024.

▪ ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Zastupitelstvo obce Psáry projednalo a schválilo dne 19.06.2024 Účetní závěrku za rok 2023. O převodu hospodářského výsledku je účtováno až dne 31.07.2024 (doklad č. 24-003-00056).

NAPRAVENO

Dle prohlášení starostky obce bylo přijato systémové nápravné opatření, že o převodu hospodářského výsledku bude účtováno vždy ke dni vzniku účetního případu, v den schválení účetní závěrky. Účinnost zmíněného nápravného opatření lze posoudit až v následujícím účetním období, kdy bude schvalována účetní závěrka za rok 2024.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec Psáry o Smlouvě o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 01.05.2024 č. UZSVM/S/2981/2024-HMSU účtovala až dne 31.10.2024, nikoli ke dni podání Návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí příslušnému Katastrálnímu úřadu, tj. dne 07.05.2024.
O Kupní smlouvě ze dne 29.02.2024, kdy obec Psáry kupuje od Římskokatolické farnosti Jílové u Prahy soubor pozemků účtováno nebylo. (napraveno)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Zastupitelstvo obce Psáry projednalo a schválilo dne 19.06.2024 Účetní závěrku za rok 2023. O převodu hospodářského výsledku je účtováno až dne 31.07.2024 (doklad č. 24-003-00056). (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	34,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 596 734,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 77 446 582,61 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	47,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Ing. Jarmila Štětínová

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.