

Čj.: 003818/2022/KUSK
SpZn: SZ_046679/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PTÝROV

IČ: 00509183

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Ptýrov za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2021
- 14.02.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ptýrov
Ptýrov 19
295 01 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Bc. Milena Koštejnová - starostka
Lenka Pešková - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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,
- 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 14.02.2022 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 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 30.11.2020, zveřejněn dne 1.12.2020, návrh zveřejněn od 13.11.2020 do 1.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2020 do 18.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt částečně z přebytku minulých let a dočerpáním úvěru, závazné ukazatele jsou v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 28.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostkou obce dne 1.2.2021, zveřejněno dne 29.3.2021
- č. 2/2021 schváleno starostkou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 26.5.2021
- č. 3/2021 schváleno starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 14.6.2021
- č. 4/2021 schváleno starostkou obce dne 1.7.2021, zveřejněno dne 28.7.2021
- č. 5/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2021, zveřejněno dne 10.9.2021
- č. 6/2021 schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 26.10.2021
- č. 7/2021 schváleno starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 26.11.2021
- č. 8/2021 schváleno starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 21.12.2021
- č. 9/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 13.1.2022

změna rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2021 ze dne 30.6.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.5.2021, návrh zveřejněn od 7.5.2021 do 25.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 15.2.2021, 28.2.2021 ze dne 10.3.2021, 30.4.2021 ze dne 12.5.2021, 31.7.2021 ze dne 20.8.2021, 31.8.2021 ze dne 9.9.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 3.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 3.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 3.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.8.2021 ze dne 10.9.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků – č.: 1 - 165, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce – č.: 2021001 - 2021012, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 27, 30, 34, 36, 39, 41, 124 - 130, 132 - 139
- odběratelská - č.: 2021006, 2021007, 2021011, 2021012

Bankovní výpis

- k účtu č. 33925181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 46 - 60, 91, 113 - 115, 138 - 149, 169
- k účtu č. 94-5510181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 9, 18 - 19, 26 - 27, 31
- k účtu č. 35-1665651567/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 4, 9, 12, 13

Účetní doklad

- k č. 33925181/0100 - č.: 182 - 227, 327, 413 - 419, 515 - 572, 635 - 637
- k č. 94-5510181/0710 - č.: 110007 - 110009, 110018 - 110019, 110026 - 110027, 110031
- k č. 35-1665651567/0100 - č.: 130004, 130009, 1300012, 1300013
- č.: 500001 - 500004, 500007, 500008, 500011, 500016, 500020, 500025
- č.: 100139 - 100155, 100308 - 100325
- č.: 200027 - 200030, 200034, 200036, 200039, 200041, 200124 - 200130, 200132 - 200139
- č.: 400012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Gordic za období duben a listopad
- skonto pokladní hotovosti k 14.9.2021 v 7:40hod. činí Kč 7.887,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P/279 ze dne 13.9.2021

Pokladní doklad

- č.: V/139 - V/155, V/308 - V/325

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách – psi a TKO k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulkách - nájmy nebytové, pozemky

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur ze dne 27.10.2021, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ve vlastnictví obce Ptýrov za rok 2021 ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- Rozpis práce za období červen, mzdový list zaměstnance 01/2021 - 12/2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístky za období 3/2021, mzdový list zaměstnance 01/2021 - 12/2021 - uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne schválení 24.5.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 1.3.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.4.2021, zhotovitel J.P.v.o.s., Klášter Hradiště 52, na kompletní truhlářské práce, včetně mobiliářů na zakázku "Volně přístupný veřejný přístřešek", cena díla Kč 261.030,88 včetně DPH

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ze dne 11.1.2021, dárce fyzická osoba, obec přijímá finanční dar ve výši Kč 10.000,00, za účelem přijetí a realizace opatření ke zlepšení kvality spodních vod na území obce

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 31.8.2021, nájemce fyzická osoba, obec pronajímá část pozemku p.č. 53/2 o výměře 1375 m² v k.ú. Ptýrov, na dobu určitou od 1.9.2021 do 31.12.2027

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 31.8.2021 – zveřejněn od 8.6.2021 do 24.6.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6025991/VB/01 "Ptýrov, lokalita 4xRD, č.parc. 376/30" ze dne 25.10.2021, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 177/6 v k.ú. Ptýrov, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00 + DPH, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond ze dne 1.2.2021, název projektu "Volně přístupný veřejný přístřešek", investiční dotace ve výši Kč 240.000,00
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 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 ze dne 24.11.2021, investiční dotace na akci „Veřejné WC u budovy obecního úřadu v Ptýrově“ ev. č. FRV/VEI/044796/2021 v maximální výši Kč 292.000,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021, os. č. 66, na dobu určitou od 1.4.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300h ročně - úklid veřejných prostranství, údržba zeleně, sekání, prořezávání dřevin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na tesařské práce a dodání mobiliářů na akci "Volně přístupný veřejný přístřešek", zhotovitel J.P.v.o.s., Klášter Hradiště 52, cena díla Kč 261.030,88 včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 28.2.2017 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.11.2020, 18.12.2020, 29.3.2021, 24.5.2021, 23.8.2021, 25.10.2021, 16.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Prodej dřeva z obecního lesa 2021 ze dne 5.1.2021
- předběžné vyúčtování výdajů voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne dodání DS 14.12.2021

V kontrolovaném období obec Ptýrov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ptýrov:

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 Ptýrov za rok 2021 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	4,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,07 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 17 014 900,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 14.154.900,00, což je 129,49% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Ptýrov 14.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

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 interního auditu a 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, pí Bc. Milena Koštejnová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ptýrov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Milena Koštejnová
starostka obce Ptýrov

.....
dne 14.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Ptýrov	Bc. Milena Koštejnová

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).