

Čj.: 001462/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_087419/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

**PTÝROV**

**IČ: 00509183**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Ptýrov za rok 2020 bylo zahájeno dne 29.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.10.2020
- 07.04.2021

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:**

**Ptýrov**  
Ptýrov 19  
295 01 Mnichovo Hradiště

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová**  
**Marcela Pavlíčková**

### **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 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 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 07.04.2021 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**

- na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 5.3.2019, zveřejněn dne 12.3.2019, návrh zveřejněn od 19.2.2019 do 6.3.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 28.11.2019 do 18.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let a čerpáním úvěru, včetně navržených změn v příjmech i výdajích, závazné ukazatele jsou v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 6.1.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.1.2020, zveřejněno dne 28.2.2020
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 9.4.2020
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 22.6.2020, zveřejněno dne 16.7.2020
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.7.2020, zveřejněno dne 30.7.2020
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 16.9.2020, zveřejněno dne 12.10.2020
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020, zveřejněno dne 15.1.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.7.2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 "bez výhrad", zveřejněn dne 17.7.2020, návrh zveřejněn od 16.6.2020 do 3.7.2020

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

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 24.4.2020, 30.6.2020 ze dne 10.7.2020, 31.7.2020 ze dne 12.8.2020, 30.9.2020 ze dne 7.10.2020, 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v Knize závazků – od č. 1 ze dne 8.1.2020 do č. 172 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v excell. tabulce – od č. 2020001 ze dne 6.1.2020 do č. 2020027 ze dne 18.12.2020

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 33925181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 62 za období 7.5.2020, od č. 77 za období 10.6.2020 do č. 89 za období 30.6.2020, od č. 162 za období 10.12.2020 do č. 172 za období 31.12.2020
- k účtu č. 94-5510181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 7.5.2020 do č. 15 ze dne 30.6.2020, od č. 30 ze dne 9.12.2020 do č. 32 ze dne 31.12.2020

- k účtu č. 35-1665651567/0100 vedenému u Komerční banky - č. 1 ze dne 29.6.2020, č. 53 za období 28.12.2020 - 3.1.2021 se stavem k 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- k č. 33925181/0100 - č. 233 ze dne 7.5.2020, od č. 276 ze dne 10.6.2020 do č. 317 ze dne 30.6.2020, od č. 573 ze dne 10.12.2020 do č. 612 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-5510181/0710 - od č. 110011 ze dne 7.5.2020 do č. 110015 ze dne 30.6.2020, od č. 110030 ze dne 9.12.2020 do č. 110032 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 100202 ze dne 1.6.2020 do č. 100220 ze dne 30.6.2020, od č. 100332 ze dne 1.12.2020 do č. 100352 ze dne 23.12.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 200065 do č. 200078, od č. 200154 do č. 200155, od č. 200158 do č. 200163, č. 200167
- předpisy odeslaných faktur - č. 2020006 ze dne 11.5.2020, č. 2020007 ze dne 5.6.2020, č. 2020026 ze dne 7.12.2020
- předpis mezd prosinec - č. 400012 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek dle OZV - č. 500004 a č. 500005 ze dne 7.1.2020
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek pronájmy nebytové - č. 500001 ze dne 7.1.2020
- vnitřní doklady - č. 500009 ze dne 30.4.2020, od č. 500015 ze dne 24.8.2020 do č. 500016 ze dne 27.8.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování AU věcné břemeno - č. 500026 ze dne 21.12.2020

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 15.10.2020 v 12:55 hodin činí Kč 33.972,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V301 ze dne 15.10.2020

#### **Pokladní doklad**

- od č. P/202 ze dne 1.6.2020 do č. V/220 ze dne 30.6.2020, od č. P/332 ze dne 1.12.2020 do č. P/352 ze dne 23.12.2020

#### **Evidence poplatků**

- vedena v excell. tabulkách za psy a TKO

#### **Evidence majetku**

- vedena v excell. tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

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

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur ze dne 27.10.2020, Proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace pro rok 2020 ze dne 1.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro obec a příslušná k.ú. - namátkově, dle potřeby, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ve vlastnictví obce Ptýrov za rok 2020 ze dne 31.1.2021

#### **Mzdová agenda**

- mzdový list zaměstnance 01/2020 - 12/2020, rozpis práce za období 08/2020 a 09/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument "výplatní lístky " za období leden a srpen, mzdový list zaměstnance 01/2020 - 12/2020 - všichni neuvolnění zastupitelé

#### **Účetnictví ostatní**

- ke kontrole byl předložen Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky ke dni 31.12.2019 kde je uveden datum schválení dne 2.7.2020 s výrokem "NESCHVÁLENO Z DŮVODU MARNÉHO UPLYNUTÍ ČASU". Podotýkáme, že dle předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva obce dne 2.7.2020, byla účetní závěrka k 31.12.2019 prokazatelně schválena, až po uplynutí zákonem stanoveného termínu, tj. do 30.6.

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

- Směnná smlouva ze dne 24.8.2020, strana 1 obec - směňuje pozemek p.č. 745/2 o výměře 219 m<sup>2</sup> a strana 2 fyzická osoba směňuje pozemek p.č. 919 o výměře 211 m<sup>2</sup> oba v k.ú. Ptýrov, bez finančního vyrovnání

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva S-1985/MJT/2020 ze dne 27.4.2020 (obec jako obdarovaný), dárce Středočeský kraj, předmětem daru je pozemek p.č. 774/2 o výměře 324 m<sup>2</sup> v k.ú. Ptýrov, účetní hodnota darovaných pozemků činní Kč 5.670,00
- Darovací smlouva S-1984/MJT/2020 ze dne 27.4.2020 (obec jako dárce), obdarovaný Středočeský kraj, předmětem daru jsou pozemky p.č. 486/2, p.č. 550/2, p.č. 551/2 a p.č. 810/3 vše v k.ú. Ptýrov, účetní hodnota darovaných pozemků činní Kč 33.812,50
- Smlouva darovací ze dne 7.10.2020, dárce fyzické osoby p. P.Č. a pí L.Č., obec přijímá dar - pozemek p.č. 70/2 - trvalý travní porost o výměře 254m<sup>2</sup> v k.ú. Ptýrov

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

- k Darovací smlouvě S-1984/MJT/2020 ze dne 27.4.2020 - zveřejněn od 1.8.2019 do 20.8.2019
- ke Směnné smlouvě ze dne 24.8.2020 - zveřejněn od 4.5.2020 do 19.5.2020

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 7.12.2020, Komerční banka a.s. Praha, dodatkem se mění doba čerpání do 31.5.2021 (prodlužuje)

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024703/VB1 Ptýrov-č. parc. 458/15 (obec povinná), oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., ze dne 14.12.2020 - dotčené pozemky p.č. 805/2, p.č. 810/1 v k.ú. Ptýrov. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00 + DPH

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.4.2020 s p. M.H. na období 1.4.2020 - 31.12.2020 v rozsahu 300hod., úklid veřejných prostranství, údržba zeleně, sekání, prořezávání dřevin

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

- ze dne 5.3.2019 (výhled), 17.12.2019 (rozpočet), 4.3.2020, 18.5.2020, 2.7.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka), 24.9.2020, 30.11.2020, 18.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Ptýrov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, nájemní, 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 přijetí 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**

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 3 odst. 2, neboť:**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 5.3.2019 neobsahuje úplné údaje o dlouhodobých závazcích a dlouhodobých pohledávkách. U dlouhodobých závazků není uveden jejich dopad na hospodaření obce po celou dobu trvání závazku. Podotýkáme, že obec vykazuje dlouhodobé závazky.

#### **NAPRAVENO**

*Předložením střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021, 2022, 2023 schváleného dne 30.11.2020, kde jsou zohledněny dlouhodobé pohledávky a závazky.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Ptýrov za rok 2020 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	<b>0,10 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>16,26 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,07 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15 753 839,21 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 31.12.2020 činil Kč 12.893.839,21, což je 121.55% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Ptýrov 07.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....  
kontrolorka

**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 Ptýrov o počtu 8 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 07.04.2021

**Rozdělovník:**

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

**Upozornění:**

- **Dodržení termínu pro projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6.následujícího roku.