


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 m2 a strana 2 fyzická osoba směňuje pozemek p.č. 919 o výměře 211 m2 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 m2 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 254 m2 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,26 %
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 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

Marcela Pavlíčková



Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.