

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_085837/2023/KUSK

Čj.: 006138/2024/KUSK

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

**PTÝROV**

**IČ: 00509183**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 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:**

- 22.03.2024
- 05.09.2023

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:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Ptýrov**

Ptýrov 19

295 01 Mnichovo Hradiště

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Marcela Pavlíčková**

Člen kontrolní skupiny:

**Jana Pýchová**

### **Zástupci územního celku:**

**Bc. Milena Koštejnová** - starostka

**Lenka Pešková** - hlavní účetní

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 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/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 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 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 28.11.2022, zveřejněn dne 30.11.2022, návrh zveřejněn od 07.11.2022 do 30.11.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 01.12.2022 do 21.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele jsou v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 21.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2023 schváleno starostkou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 28.02.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 08.02.2023, zveřejněno dne 07.03.2023
- č. 3/2023 schváleno starostkou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 14.04.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.04.2023, zveřejněno dne 12.05.2023
- č. 5/2023 schváleno starostkou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 19.06.2023
- č. 6/2023 schváleno starostkou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 28.07.2023
- č. 7/2023 schváleno starostkou obce dne 31.08.2023
- č. 8/2023 schváleno starostkou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 12.10.2023
- č. 9/2023 schváleno starostkou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 15.11.2023
- č. 10/2023 schváleno starostkou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- č. 11/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 16.01.2024  
přezkoumáno dle schvalovacího procesu  
změna rozpisu rozpočtu:
- k 31.07.2023

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, zastupitelstvem obce dne 18.04.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.04.2023, návrh zveřejněn od 31.03.2023 do 21.04.2023

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

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.08.2023 ze dne 05.09.2023, 31.12.2023 ze dne 16.01.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.12.2023 ze dne 02.02.2024

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.12.2023 ze dne 02.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.12.2023 ze dne 02.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 31.08.2023 ze dne 04.09.2023, 31.12.2023 ze dne 26.01.2024, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v Knize závazků – č.: 1 - 146, dle potřeby

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena v excel tabulce – č.: 2023001 - 2023028, dle potřeby

**Faktura**

- dodavatelská - č.: 14 – 25, 36, 48, 85, 126, 128, 129, 131 - 142
- odběratelská - č.: 2023005, 2023008, 2023009, 2023017, 2023018, 2023021, 2023023, 2023025 - 2023028

**Bankovní výpis**

- k účtu č. 33925181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 40 -58, 71, 79, 92, 99, 168 - 182
- k účtu č. 94-5510181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 6, 7, 12, 13, 22 - 25
- k účtu č. 35-1665651567/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový) - č.: 3, 6, 12, 0 se stavem k 31.12.2023

**Účetní doklad**

- k č. 33925181/0100 - č.: 46 – 249, 309, 347, 397, 413 - 416, 705 - 761
- k č. 94-5510181/0710 - č.: 110008 - 110010, 110017 - 110019, 110032 - 110037
- k č. 35-1665651567/0100 - č.: 130003, 130006, 130012
- č.: 230005, 230008, 230009
- č.: 100123 - 100162, 100326 - 100358
- č.: 200014 – 200025, 200036, 200049, 200085, 200126, 200128, 200129, 200131 - 200142
- č.: 300402
- č.: 400012
- č.: 500003 - 500006, 500011, 500014, 500019

**Pokladní kniha (deník)**

- vedena v modulu Gordic za období březen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 05.09.2023 v 8:30hod. činí 7.660,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P 267 ze dne 04.09.2023

**Pokladní doklad**

- č.: P 123 - V 162, V 326 - V 358

**Evidence poplatků**

- vedena v excel tabulkách – psi a TKO

**Evidence majetku**

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2023 - Plán inventur ze dne 31.10.2023, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ve vlastnictví obce Ptýrov za rok 2023 ze dne 31.01.2024

**Mzdová agenda**

- rozpis práce za 05/2023, mzdový list zaměstnance 01/2023 - 12/2023, ke kontrolované dohodě o provede

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 1/23, mzdový list zaměstnance 01/2023 - 12/2023 - uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 18.04.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 24.02.2023

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. zhotovitele: 2023/01-07 ze dne 06.03.2023, zhotovitel H-INTES s. r. o., Mladá Boleslav, na akci "Řešení BUS zastávky a přechod pro chodce na silnici III/2761 pozemek p. č. 774, 171/3, 171/1, 177/4, 177/5", cena díla 633.326,26 bez DPH

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 12.05.2023, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje 3.000,00 Kč na podporu umístěných dětí z obce v tomto zařízení

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

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 08.12.2023, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, investiční dotace ve výši 76.000,00 Kč na realizaci projektu "Zakoupení projekční techniky a dalšího vybavení pro spolkovou činnost v obci"  
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- číslo 4 ze dne 31.03.2023 na období od 01.04.2023 do 31.12.2023 v rozsahu 300hod., úklid veřejných prostranství, údržba zeleně, sekání, prořezávání dřevin

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci "Řešení BUS zastávky a přechod pro chodce na silnici III/2761 pozemek p. č. 774, 171/3, 171/1, 177/4, 177/5", zhotovitel H-INTES s. r. o., Mladá Boleslav, cena díla 633.326,26 bez DPH

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č.1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 16.2.2017 - použito podpůrně

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

- ze dne 28.11.2022, 19.12.2022, 08.02.2023, 04.03.2023, 18.04.2023, 15.06.2023, 11.09.2023, 07.11.2023, 18.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 záúčtovány 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:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

**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 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	<b>0,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>13,90 %</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 15 324 700,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 12.464.700,00 Kč, což je 166,72 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Ptýrov 22.03.2024

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

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

**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 zjištěním 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 9 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.