

SpZn: SZ_072442/2019/KUSK
Čj.: 003567/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PTÝROV

IČ: 00509183

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Ptýrov za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2019
- 16.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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 16.06.2020 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 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 27.2.2018, zveřejněn dne 28.2.2018, návrh zveřejněn od 12.2.2018 do 28.2.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2018 do 19.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt úvěrem a z přebytku minulých let, závazné ukazatele jsou v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 3.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno starostkou obce dne 1.2.2019, zveřejněno dne 28.2.2019
- č. 4/2019 schváleno starostkou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 6.6.2019
- č. 6/2019 schváleno starostkou obce dne 17.7.2019, zveřejněno dne 12.8.2019
- č. 8/2019 schváleno starostkou obce dne 25.9.2019, zveřejněno dne 11.10.2019
- č. 11/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněno dne 6.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 "bez výhrad", zveřejněn dne 26.6.2019, návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn od 29.5.2019 do 25.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 28.2.2019 ze dne 8.3.2019, 31.5.2019 ze dne 6.6.2019, 31.7.2019 ze dne 12.8.2019, 30.9.2019 ze dne 7.10.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 10.7.2019, 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků – od č. 1 ze dne 4.1.2019 do č. 148 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excelové tabulce – od č. 2019001 ze dne 2.1.2019 do č. 2019012 ze dne 11.12.2019

Faktura

- číslo 190100989 ze dne 3.12.2019 ve výši Kč 115.361,40 splatná dne 17.12.2019, dodavatel USK s.r.o. Mladá Boleslav, na akci „Pokládka asfaltového povrchu“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 133 ze dne 6.12.2019, předpis závazku č. 200133 ze dne 6.12.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 169, účetní doklad č.602 ze dne 16.12.2019 ve výši Kč 115.361,40

Bankovní výpis

- k účtu č. 33925181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 120 za období 3.9.2019 do č. 135 za období 30.9.2019, od č. 163 za období 3.12.2019 do č. 176 za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-5510181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 18 ze dne 14.8.2019 do č. 22 ze dne 30.9.2019, od č. 29 ze dne 6.12.2019 do č. 31 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 1400102641/2010 vedenému u FIO banky - č. 4 ze dne 31.12.2019 se stavem Kč 0,00

Účetní doklad

- k č. 33925181/0100 - od č. 425 ze dne 3.9.2019 do č. 473 ze dne 30.9.2019, od č. 567 ze dne 3.12.2019 do č. 625 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-5510181/0710 - od č. 110018 ze dne 14.8.2019 do č. 110022 ze dne 30.9.2019, od č. 110029 ze dne 6.12.2019 do č. 110031 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 100270 ze dne 2.9.2019 do č. 100287 ze dne 30.9.2019, od č. 100330 ze dne 4.12.2019 do č. 100352 ze dne 27.12.2019
- předpisy došlých faktur - č. 200089, od č. 200092 do č. 200100, č. 200102, od č. 200104 do č. 200105, od č. 200092 do č. 200141
- předpisy odeslaných faktur - č. 2019008 ze dne 5.8.2019, č. 2019010 ze dne 6.11.2019, č. 2019012 ze dne 11.12.2019
- předpis mezd - č. 400008 ze dne 31.8.2019
- předpisy dohod o provedení práce - č. 300106 ze dne 31.8.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek dle OZV - č. 500002 ze dne 7.1.2019, č. 500003 ze dne 7.1.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek pronájmy nebytové - č. 500001 ze dne 7.1.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 29.10.2019 v 13:50 hodin činí Kč 18.663,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P309 ze dne 25.10.2019

Pokladní doklad

- od č. V270 ze dne 2.9.2019 do č. V287 ze dne 30.9.2019, od č. V330 ze dne 4.12.2019 do č. P352 ze dne 27.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách za psy a TKO

Evidence majetku

- vedena v excellových tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur ze dne 27.10.2019, Proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace pro rok 2019 ze dne 1.11.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 – pro obec a příslušná k.ú. - namátkově, dle potřeby, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ve vlastnictví obce Ptýrov za rok 2019 ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- mzdový list zaměstnance 01/2019 - 12/2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "výplatní lístky " za období srpen - všichni neuvolnění zastupitelé
- dokument "výplatní lístky " za období září - uvolněná starostka
- mzdový list zaměstnance 01/2019 - 12/2019 všichni neuvolnění zastupitelé, starostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 24.6.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.9.2019, obdarovaný Obecně prospěšná společnost pro Český ráj, Sobotka – finanční dar ve výši Kč 1.200,00

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č: IP-12-6013681/VB1 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., ze dne 22.10.2019 - dotčené pozemky p.č. 697/1, p.č. 698, p.č. 843/1 v k.ú. Ptýrov. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu Kč 3.225,00 + DPH (fakturováno na základě objednávky ze dne 6.11.2019). Věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19.2.2019, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí z Operačního programu životního prostředí 2014-2020 na akci „Ptýrov – odkanalizování obce“ – investiční dotace ve výši Kč 17.019.528,47, závěrečné vyhodnocení 31.12.2021- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2019 uzavřená s p. M.H. na období od 1.3.2019 do 30.9.2019 v rozsahu do 300hod. – úklid veřejných prostranství, údržba zeleně, sekání, prořezávání dřevin

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci při zajištění požární ochrany ze dne 28.11.2019, obec žadatel, obec Nová Ves u Bakova poskytovatel, předmětem smlouvy je zajištění požární ochrany obce Ptýrov jednotkou obce Nová Ves u Bakova. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.1.2020 za roční poplatek žadatele Kč 15.000,00. Schváleno zastupitelstvem obce Nová Ves u Bakova dne 13.11.2019 a obce Ptýrov dne 28.11.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (rozpočet), 5.3.2019, 29.4.2019, 24.6.2019 (závěrečný účet a účetní závěrka 2018), 20.8.2019, 28.11.2019, 17.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Ptýrov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 2019 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,10 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 860 000,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ptýrov 15.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 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 16.06.2020

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Zasedání zastupitelstva** - Důrazně upozorňujeme na dodržování četnosti zasedání zastupitelstva nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo (dle předložených zápisů ze zasedání) dne 20.8.2019 a poté až dne 28.11.2019. Následně již byla četnost dodržena.