

Čj.: 003550/2023/KUSK
SpZn: SZ035261/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PTÝROV

IČ: 00509183

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Ptýrov za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.03.2023
- 06.10.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 08.03.2023 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 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 25.10.2021, zveřejněn dne 26.10.2021, návrh zveřejněn od 8.10.2021 do 24.10.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2021 do 17.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele jsou v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 21.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostkou obce dne 8.2.2022, zveřejněno dne 8.3.2022
- č. 2/2022 schváleno starostkou obce dne 23.3.2022, zveřejněno dne 20.4.2022
- č. 3/2022 schváleno starostkou obce dne 21.4.2022, zveřejněno dne 11.5.2022
- č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2022, zveřejněno dne 7.6.2022
- č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2022, zveřejněno dne 8.8.2022
- č. 6/2022 schváleno starostkou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 29.9.2022
- č. 7/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022, zveřejněno dne 17.10.2022
- č. 8/2022 schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 28.11.2022
- č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2022, zveřejněno dne 20.12.2022
- č. 10/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněno dne 16.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 16.3.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.3.2022, návrh zveřejněn od 1.3.2022 do 17.3.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 1.3.2022, 30.6.2022 ze dne 7.7.2022, 31.8.2022 ze dne 13.9.2022, 31.12.2022 ze dne 20.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 8.7.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 8.7.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 8.7.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 6.10.2022, 31.12.2022 ze dne 31.1.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků – č.: 1 - 166, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce – č.: 2022001 - 2022023, dle potřeby

Faktura

- odběratelská - č.: 71, 73 - 84, 146 - 148, 150 - 166
- dodavatelská - č.: 2022013, 2022014, 2022023

Bankovní výpis

- k účtu č. 33925181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 70, 80 - 90, 158 - 172
- k účtu č. 94-5510181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 13, 14, 28, 29
- k účtu č. 35-1665651567/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 6 výpis ze dne 30.6.2022, 12 výpis ze dne 25.12.2022, 0 výpis ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k č. 33925181/0100 - č.: 354, 378 - 425, 734 - 788
- k č. 94-5510181/0710 - č.: 110018 - 110020, 110039 - 110041
- k č. 35-1665651567/0100 - č.: 130006, 130012
- č.: 220013, 220014
- č.: 100168 - 100182, 100292 - 100310
- č.: 200071, 200073 - 200084, 200146 - 200148, 200150 - 200166
- č.: 500001 - 500004, 500006, 500010, 500014, 500024, 500025

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Gordic za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 6.10.2022 v 7:40hod. činí Kč 13.704,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P 253 ze dne 5.10.2022

Pokladní doklad

- č.: P 168 - V 182, P 292 - V 310

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách – psi a TKO k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur ze dne 31.10.2022, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ve vlastnictví obce Ptýrov za rok 2022 ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- výplatní lístek 4/22 a 5/22, výkaz práce na opravu traktůrku za období duben a květen, mzdový list zaměstnance 01/2022 - 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 5/22, mzdový list zaměstnance 01/2022 - 12/2022 - uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 16.3.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.1.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.10.2022, zhotovitel fyzická osoba IČ 43179941, na provedení opravy veřejného osvětlení na území obce Ptýrov, dle cenové nabídky zhotovitele č. 22NA111 ze dne 7.9.2022 ve výši Kč 407.413,05 včetně DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 29.8.2022, kupující Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., Mladá Boleslav, obec prodává pozemek p.č. 698/2 - ostatní plocha, neplodná půda o výměře 39m² v k.ú. Ptýrov, kupní cena Kč 3.900,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání (provozovna pohostinství) ze dne 1.11.2022, nájemce CUCOVI s.r.o., Ptýrov, obec pronajímá prostory v budově č.p. 19 (přízemí o celkové výměře 132,19m²) včetně příslušenství v k.ú. Ptýrov za účelem provozování hostinské činnosti pro veřejnost, na dobu neurčitou, měsíční nájemné Kč 1.000,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 29.8.2022 - zveřejněn od 1.12.2021 do 16.12.2021
- ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání (provozovna pohostinství) ze dne 1.11.2022 - zveřejněn od 15.8.2022 do 30.8.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 30.3.2022, oprávněné Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s., k pozemku p.č. 698 a p.č. 843/1 v k.ú. Ptýrov, zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši Kč 1.000,00 na dobu časově neomezenou

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2022 uzavřena s os. č. 61 na období od 1.4.2022 do 15.5.2022 v rozsahu do 300hod., oprava a servis zahradního traktoru John Deere

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 25.10.2021, 16.12.2021, 16.3.2022, 30.5.2022, 25.7.2022, 19.9.2022, 17.10.2022, 28.11.2022, 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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 2022 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,40 %
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 16 169 800,00 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 31.12.2022 činil Kč 13.309.800, což je 118,30% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Ptýrov 08.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 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 08.03.2023

Rozdělovník:

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