

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_067414/2024/KUSK

Čj.: 007597/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PTÝROV

IČ: 00509183

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 30.07.2024 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:

- 25.10.2024
- 20.03.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

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 03.07.2024 pod č.j. 089233/2024/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 20.03.2025 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 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 07.11.2023, zveřejněn dne 08.11.2023, návrh zveřejněn od 17.10.2023 do 08.11.2023
- na roky 2025 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 12.11.2024, zveřejněn dne 13.11.2024, návrh zveřejněn od 28.10.2024 do 13.11.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 21.11.2023 do 20.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 jako přebytkový, splátky úvěru budou hrazeny z části z přebytku a z části z přebytku minulých let, závazné ukazatele jsou v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 19.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno starostkou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 28.02.2024
- č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2024, zveřejněno dne 11.04.2024
- č. 3/2024 schváleno starostkou obce dne 17.05.2024, zveřejněno dne 14.06.2024
- č. 4/2024 schváleno starostkou obce dne 06.06.2024, zveřejněno dne 04.07.2024
- č. 5/2024 schváleno starostkou obce dne 23.07.2024, zveřejněno dne 20.08.2024
- č. 6/2024 schváleno starostkou obce dne 31.08.2024, zveřejněno dne 27.09.2024
- č. 7/2024 schváleno starostkou obce dne 23.09.2024, zveřejněno dne 09.10.2024
- č. 8/2024 schváleno starostkou obce dne 24.10.2024, zveřejněno dne 14.11.2024
- č. 9/2024 schváleno starostkou obce dne 25.11.2024, zveřejněno dne 19.12.2024
- č. 10/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2024, zveřejněno dne 15.01.2025
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změna rozpisu rozpočtu:
- k 30.04.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 13.05.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.05.2024, návrh zveřejněn od 16.04.2024 do 14.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 01.03.2024, 30.09.2024 ze dne 09.10.2024, 31.12.2024 ze dne 20.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2024 ze dne 09.10.2024, 31.12.2024 ze dne 05.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 09.10.2024, 31.12.2024 ze dne 05.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 09.10.2024, 31.12.2024 ze dne 05.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 30.09.2024, 31.12.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků – č.: 1 - 158, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce – č.: 2024001 - 2024031, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21, 38, 97, 107, 109 - 121, 132 - 139, 155 - 158
- odběratelská - č.: 2024015, 2024016, 2024018, 2024019, 2024021, 2024025, 2024026

Bankovní výpis

- k účtu č. 33925181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 44, 58, 126 - 137, 151 - 172, 187
- k účtu č. 94-5510181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 20, 21, 24 - 28
- k účtu č. 35-1665651567/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový) - č.: 9, 0 se stavem k 30.09.2024, 11, 0 se stavem k 31.12.2024

Účetní doklad

- k č. 33925181/0100 - č.: 177, 223, 537 - 583, 633 - 763
- k č. 94-5510181/0710 - č.: 110028 - 110030, 110034 - 110040
- k č. 35-1665651567/0100 - č.: 130009, 130011
- č.: 100231 - 100244, 100272 - 100298
- č.: 200021, 200038, 200097, 2000107, 200109 - 200121, 200132 - 200139
- č.: 240015, 240016, 240018, 240019, 240021, 240025, 240026
- č.: 400012
- č.: 500001 - 500003, 500009, 500013, 500018, 500019, 500023, 500026, 500027

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Gordic za období srpen, září, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 25.10.2024 v 8:40hod. činí 4.545,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P 266 ze dne 23.10.2024

Pokladní doklad

- č.: V 231 - P 253, 272 - 298

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 2024 - Plán inventur ze dne 31.10.2024, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ve vlastnictví obce Ptýrov za rok 2024 ze dne 31.01.2025

Mzdová agenda

- rozpis práce za 08/2024, výplatní lístek za období 8/24, mzdový list zaměstnance 01/2024 - 12/2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 1/24, uvolněná starostka
- výplatní lístek za období 8/24, mzdový list zaměstnance 01/2024 - 12/2024, uvolněná starostka, ostatní neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 13.05.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 12.02.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.02.2024, zhotovitel fyzická osoba, na "stavební a tesařské práce v půdních prostorách v budově obecního úřadu", cena díla 425.557,00 Kč včetně DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 21.08.2024, kupující fyzická osoba, k pozemku p. č. 847/2 o výměře 373m², p. č. 846/3 o výměře 22m² v k. ú. Ptýrov, kupní cena 27.650,00 Kč
- Směnná smlouva ze dne 16.12.2024, obec nabývá pozemek p. č. 707/2 - lesní pozemek o výměře 192m² v k. ú. Ptýrov, fyzická osoba nabývá pozemek p. č. 847/3 - ostatní plocha o výměře 208m² v k. ú. Ptýrov, bez vyrovnání

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.05.2024, dárce PCT, s. r. o., Maníkovice, finanční dar ve výši 5.000,00 Kč ve prospěch akce Sportovní dětský den dne 01.06.2024
- Darovací smlouva ze dne 02.12.2024, dárce PCT, s. r. o., Maníkovice, finanční dar ve výši 75.000,00 Kč za účelem výsadby stromů

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu zemědělského pozemku ze dne 05.01.2024, pachtýř fyzická osoba, k části pozemku p. č. 769 o výměře 977m², p. č. 227 o výměře 1707m² oba v k. ú. Ptýrov, za účelem zemědělské rostlinné výroby, roční pachtovné ve výši 400,00 Kč, na dobu určitou do 05.01.2029

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o pachtu zemědělského pozemku ze dne 05.01.2024 - zveřejněn od 19.12.2023 do 04.01.2024
- ke Kupní smlouvě ze dne 21.08.2024 - k pozemku p. č. 847/2 zveřejněn od 13.11.2023 do 19.12.2023, k pozemku p. č. 846/3 zveřejněn od 29.07.2024 do 14.08.2024
- ke Směnné smlouvě ze dne 16.12.2024 - zveřejněn od 13.11.2023 do 19.12.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV-12-6034219/VB02 Ptýrov, Maníkovice, č. parc.98/2 ze dne 22.10.2024, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 805/4 v k. ú. Ptýrov, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč + DPH, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 20.09.2024, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, investiční dotace ve výši 113.992,00 Kč na realizaci projektu "Rekonstrukce sociálního zařízení ke společenskému sálu sloužícímu na kulturní akce"
- Oznámení o výši dotace, ze dne 05.12.2024, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond, na realizaci projektu "Rekonstrukce sociálního zařízení ke společenskému sálu sloužícímu na kulturní akce", po ověření způsobilosti výdajů, byla schválena dotace ve výši 108.882,00 Kč
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- číslo 1/2024, ze dne 28.03.2024 uzavřena s os. č. 66 na období od 01.04.2024 do 31.12.2024 v rozsahu 300hod., úklid veřejných prostranství, údržba zeleně, sekání, prořezávání dřevin

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 16.02.2017 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 07.11.2023, 18.12.2023, 13.03.2024, 13.05.2024, 13.08.2024, 12.11.2024, 18.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě), darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose, příkazní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 zaúčtovány 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 2024 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 50.000,00 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 | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 12,21 % |
| 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 14 479 600,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

| | |
|--|---------------------|
| Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 171,00 % |
| Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč | 7 535 627,68 |
| Částka představující 5% snížení dluhu v Kč | 376 781,38 |

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 7 535 627,68 Kč.

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

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 zjištění 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 **10** stran byla projednána se starostou 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.