

Čj.: 098285/2021/KUSK
SpZn: SZ_037107/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PTICE IČ: 00234842 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Ptice za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.03.2022
- 25.10.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ptice
Hlavní 140
252 18 Úhonice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Jarmila Štětínová
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Miloš Dvorský - starosta
Anna Vondrová - hlavní účetní
Pavčina Žádníková - pokladní

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 28.03.2022 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

- sestaven na roky 2021 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn dne 1.1.2020, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2019 - 17.12.2019
- sestaven na roky 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 31.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 27.11.2020 - 16.12.2020
- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 9.11.2021 - 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.11.2020 - 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek kryt z naspořených prostředků z minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 31.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvkové organizaci Mateřská škola Ptice stanoveny a oznámeny společně s rozpočtem obce dne 16.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2021, zveřejněno dne 12.2.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 8.4.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.4.2021, zveřejněno dne 5.5.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2021, zveřejněno dne 2.6.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 7.7.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2021, zveřejněno dne 6.9.2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.11.2021, zveřejněno dne 18.11.2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 31.5.2021, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2021 - 31.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9. 2021 ze dne 11.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 3.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 13.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 3.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 13.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 3.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 13.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 3.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12. 2021

Účetní deník

- k 30.9., 31.12. 2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.10.2021 do faktury č. DF-00281, ke dni 31.12.2021 do faktury č. DF-00386

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 4.8.2021 do faktury č. VF-00003, ke dni 31.12.2021 do faktury č. VF-00007

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. DF-00052 ze dne 1.3.2021 - č. DF-00079 ze dne 31.3.2021, č. DF-00136 ze dne 2.6.2021 - č. DF-00169 ze dne 30.6.2021, č. DF-00227 ze dne 6.9.2021 - č. DF-00244 ze dne 24.9.2021, č. DF-00329 ze dne 3.12.2021 - č. DF-00379 ze dne 29.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. VF-00001 ze dne 3.2.2021 - č. VF-00002 ze dne 31.5.2021, č. VF-00004 ze dne 9.11.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 11426111/0100 vedenému u KB, a.s., č. 44 ze dne 1.3.2021 - č. 57 ze dne 31.3.2021, č. 86 ze dne 1.6.2021 - č. 102 ze dne 30.6.2021, č. 136 ze dne 1.9.2021 - č. 148 ze dne 30.9.2021, č. 180 ze dne 1.12.2021 - č. 198 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-7611111/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 5.3.2021 - č. 9 ze dne 31.3.2021, č. 17 ze dne 14.6.2021 - č. 21 ze dne 30.6.2021, č. 31 ze dne 6.9.2021 - č. 36 ze dne 30.9.2021, č. 47 ze dne 3.12.2021 - č. 51 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu (fond obnovy kanalizace) č. 107-8814050257/0100 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu (sociální fond) č. 115-8461670257/0100 vedeném u KB, a.s., č. 3 ze dne 3.3.2021, č. 6 ze dne 8.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 13 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-811231507/0100 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1163801587/0100 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 11426111/0100 vedenému u KB, a.s., č. 21-801-00044 - č. 21-801-00057, č. 21-801-00086 - č. 21-801-00102, č. 21-801-00136 - č. 21-801-00148, č. 21-801-00180 - č. 21-801-00198
- k běžnému účtu č. 94-6111111/0710 vedenému u ČNB č. 21-802-00007 - č. 21-802-00009, č. 21-802-00017 - č. 21-802-00021, č. 21-802-00031 - č. 21-802-00036, č. 21-802-00047 - č. 21-802-00051
- k běžnému účtu (fond obnovy kanalizace) č. 107-8814050257/0100 vedenému u KB, a.s., č. 21-803-00003, č. 21-803-00006, č. 21-803-00009, č. 21-803-00012
- k běžnému účtu (sociální fond) č. 115-8461670257/0100 vedeném u KB, a.s., č. 21-805-00003, č. 21-805-00006, č. 21-805-00009, č. 21-805-00013
- k převodu hospodářského výsledku č. 21-012-00002
- k předpisu mezd č. 21-018-00011
- k převodu nemovitosti (Horse Arena - KS) č. MAJ - 00019

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:20 hod. činí Kč. 1.858,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- skonto cenin - poštovních známek - ke dni dílčího přezkoumání v 7:25 hod. činí 9 ks v nominální hodnotě Kč 1,00; 1 ks v nominální hodnotě Kč 2,00; 1 ks v nominální hodnotě Kč 39,00

Pokladní doklad

- k pokladně za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021

- č. 21-701-00063 ze dne 1.3.2021 - č. 21-701-00082 ze dne 31.3.2021, č. 21-701-00123 ze dne 2.6.2021 - č. 21-701-00139 ze dne 30.6.2021, č. 21-701-00224 ze dne 1.11.2021 - č. 21-701-00240 ze dne 29.11.2021, č. 21-701-00241 ze dne 3.12.2021 - č. 21-701-00265 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- místní poplatky - program KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- výplatní listky za období 01 - 11/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 26.5.2021, Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Ptice za rok 2020 ze dne 26.5.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Mateřské školy Ptice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Mateřské školy Ptice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.5.2021. Obec Ptice jako objednatel, LoulaStav, s.r.o., jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení kompletní přístavby MŠ Ptice. Cena díla činí Kč 5,103.609,54 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení, jehož výsledek schválilo zastupitelstvo obce dne 28.4.2021. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 14.5.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.3.2021. Obec Ptice prodává fyzickým osobám pozemek p.č. 398/91 o výměře 79 m² v k.ú. Ptice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2021.
- Kupní smlouva ze dne 16.11.2021. Obec Ptice prodává Horse Area, s.r.o., pozemky p.č. 439/37 o výměře 26 m², 438/2 o výměře 180 m², 438/1 o výměře 1.630 m², 441/1 o výměře 9.998 m² a 439/50 o výměře 158 m², vše v k.ú. Ptice. Kupní cena činí Kč 5,200.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.11.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Ptice jako obdarovanou a fyzickou osobou jako dárcem. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 160/46 a 160/13 v k.ú. Ptice (komunikace). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 16.9.2021. Obec Ptice umnožňuje společnosti Alza.cz, a.s. umístit zařízení - box na výdej zboží, o výměře 3 - 5 m², na pozemku p.č. 147/10 v k.ú. Ptice. Uzavřeno na dobu neurčitou, za měsíční nájemné Kč 1.000,00 a DPH. První měsíc nájemného je navýšeno o Kč 22.636 a DPH, jako kompenzace nákladů

na přípravu místa pro box. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 16.9.2021 - zveřejněn ve dnech 7.6.2021 - 23.6.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 29.3.2021 - zveřejněn ve dnech 4.1.2021 - 20.1.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 16.11.2021 - zveřejněn ve dnech 1.9.2021 - 21.9.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.8.2021. Středočeský kraj poskytuje obci Ptice dotaci ve výši Kč 200.000,00. Určeno na budování bezbariérových komunikací. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Oznámení o rozhodnutí Zastupitelstva Středočeského kraje ze dne 27.9.2021. Středočeský kraj poskytuje obci Ptice dotaci ve výši Kč1,024.683,00. Určeno na "Intenzifikaci ČOV Ptice". Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 6.4.2021. Obec Ptice poskytuje Tělovýchovné jednotě Sokol Červený Újezd, z.s., finanční částku ve výši Kč 15.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021. Poskytnuto na základě Žádosti příjemce.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 4.1.2021 s pracovníkem ev.č. 530, na dobu do 20.12.2021, v rozsahu do 300 hodin - úklid veřejného prostranství,
- uzavřená dne 1.3.2021 s pracovníkem ev.č. 538, na dobu do 31.3.2021, v rozsahu 85 hodin - úklid chodníků a parku,
- uzavřená dne 29.3.2021 s pracovníkem ev.č. 539, na dobu do 20.12.2021, v rozsahu do 300 hodin - úklid zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Přístavba MŠ Ptice". Výzva zveřejněna ve dnech 7.4.2021 - 15.4.2021. Zpráva z výběrového řízení ze dne 16.4.2021. Ze tří uchazečů doporučuje komise vybrat firmu LoulaStav, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 5,103.609,54 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 28.4.2021. Dne 7.5.2021 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 14.5.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Účetní odpisový plán pro rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 27.1.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 19 ze dne 16.12.2020, č. 20 ze dne 27.1.2021, č. 21 ze dne 24.2.2021, č. 22 ze dne 31.3.2021, č. 23 ze dne 28.4.2021, č. 24 ze dne 26.5.2021, č. 25 ze dne 30.6.2021, č. 26 ze dne 30.8.2021, č. 27 ze dne 29.9.2021, č. 28 ze dne 3.11.2021, č. 29 ze dne 15.12.2021- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 25.5.2021, u Mateřské školy Ptice. Předmětem kontroly byla pokladna, doklady a čerpání prostředků od obce, za období od 1.10.2020 do 30.4.2021. Provedeno na základě Pověření starosty obce ze dne 11.5.2021.

V kontrolovaném období obec Ptice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ptice:

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 Ptice za rok 2021 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	2,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 130 166,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 722 344,24 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.

Ptice 28.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. Miloš Dvorský, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ptice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Miloš Dvorský
starosta obce Ptice

.....
dne 28.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětinová
2	1 x	Obec Ptice	Ing. Miloš Dvorský