



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Plchovice

IČ: 00853992

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

17. května 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.05.2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Jana Sládková, DiS - místostarostka obce
Kamila Dostálová - účetní obce**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 17.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 dílčí přezkoumání nebyla vykonána.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Plchovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.


Plchovice dne 17.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plchovice o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala místostarostka obce Jana Sládková, DiS

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Uzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí dotace.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

příslušnému 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

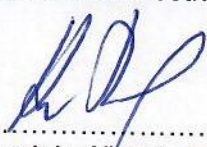
Jana Sládková, DiS

.....
místostarostka obce

Kamila Dostálová

.....
účetní obce

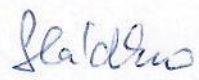

.....
podpis místostarostky obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 17.05.2022

Jana Sládková, DiS

.....
místostarostka obce


.....
podpis místostarostky obce

**Obec
PLCHOVICE**

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 24.11. - 14.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 schválené na jednání ZO dne 10.5.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.5.2021 č. 2/2021 schválené na jednání ZO dne 20.9.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.9.2021 č. 3/2021 schválené na jednání ZO dne 20.12.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 20.12.2021 č. 4/2021 schválené starostou obce dne 31.12.2021 na základě kompetencí předaných Jednacím řádem, zveřejněné na internetových stránkách obce od 31.12.2021 rozpočtová opatření byla zavedena do výkazu FIN 2-12 M, kontrolován k 31.12.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 14.12.2021 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou oddíly, kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2021, schválený na jednání ZO dne 14.12.2017
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 8.3. - 10.5.2021, schválený na jednání ZO dne 10.5.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.5.2021 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u KB za říjen - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	vydané č. 1/2021 - č. 4/2021, kontrolováno z pohledu účtování přijaté k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc říje - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování fap č. 22074 na částku 150.000,- Kč, úhrada z účtu KB 29.12.2021 (dotace z POV) fap č. 202114 na částku 134.940,- Kč, úhrada z účtu KB 6.12.2021 (dotace z POV)
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 12/2021, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 27.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, zápis z instruktáže členů IK dne 6.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 76 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidovány 4 vydané faktury
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za březen - květen 2021 (společná číselná řada č.

	38 - č. 90), kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021 vedena ručně zůstatek k 31.12.2021 nula Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 999 z 31.12.2021 (opravný doklad) - nákup a prodej pozemků
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2021, úklid, příprava volební místnosti, na dobu určitou do 31.12.2021, odměna vyplacena za říjen 2021 podle mzdového listu ze dne 20.9.2021, kompletace a roznáška volebních lístků, od 22.9. - 30.9.2021, odměna vyplacena za září 2021 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dohoda o poskytnutí finanční dotace v roce 2021, chválena ZO dne 20.12.2021 obec poskytovatel, příjemce JP, na provoz pojízdné prodejny, celková výše dotace odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 23.12.2021 na účet příjemce uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.880,- Kč. Vratka ve výši 8.120,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB ze dne 24.1.2022. Smlouva o poskytnutí dotace z programu obnovy venkova ze dne 19.5.2021, na akci "Oprava skladu hasičské a zahradní techniky a multiúčelového prostoru pro zájmovou činnost - etapa 3", ve výši 100 %, max. však 250.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č.j. OUP LCH/0170/2021-02 ze dne 8.11.2021 na převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 229/21 a č. 229/39, obec prodávající, schválena ZO dne 10.5.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.12.2021 (sp.zn. V-13113/2021-611) kupující AG Skořenice, sjednaná kupní cena v celkové výši 41.715 Kč dle podmínek smlouvy uhrazena při podpisu kupní smlouvy hotově do pokladny obce dne 8.11.2021 (příjmový pokladní doklad č. 185) kupní smlouva č.j. OUP LCH/0170/2021-03 ze dne 8.11.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 19/11, obec kupující, schválena ZO dne 10.5.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.12.2021 (sp.zn. V-13112/2021-611) prodávající AG Skořenice, sjednaná kupní cena v celkové výši 41.715 Kč dle podmínek smlouvy uhrazena při podpisu kupní smlouvy z pokladny obce dne 8.11.2021

	(výdajový pokladní doklad č. 184)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě č.j. OUP LCH/0170/2021-02 ze dne 8.11.2021 na převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 229/21 a č. 229/39, obec prodávající, schválené ZO dne 10.5.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 12.4.2021 do 10.5.2021
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o cestovních náhradách s účinností od 1.1.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2020, 10.5.2021, 20.9.2021, 20.12.2021
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 6.12.2021
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 6.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2017 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Plichovice, úč. od 1.4.2015 č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2017 schválené na jednání ZO dne 20.12.2021: č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 5.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 10.5.2021 schválilo účetní závěrku obce Plichovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 30.187,79 (ztráta) přeúčtován na účet 432 dokladem č. 10002 z 30.6.2021