

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Plchovice IČ: 00853992**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**  
16.02.2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 05.01.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.02.2023**

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 14.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:    Jana Sládková, DiS - starostka obce  
Eva Svojanovská - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 16.02.2023.

### **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

**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 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

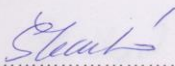
**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

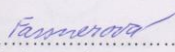
Přichovice dne 16.02.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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 zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

**V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 16.02.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plchovice o počtu 7 stran převzala starostka Jana Sládková, DiS.

Jana Sládková, DiS

.....  
starostka obce

*Sládková*  
.....  
podpis starostky obce

Eva Svojanovská

.....  
účetní obce

*E. Svojanovská*  
.....  
podpis účetní obce

Převzala dne 16.02.2023

**Obec  
PLCHOVICE**

Jana Sládková, DiS

.....  
starostka obce

*Sládková*  
.....  
podpis starostky obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 29.11. - 20.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 3/2022 schválená na jednání ZO dne 13.6.2022, 19.9.2022, 1.12.2022 č. 4/2022 schválené starostkou obce dne 28.12.2022 na základě předaných kompetencí uvedených v Jednacím řádu následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 20.12.2021 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou oddíly, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2021
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2025, návrh zveřejněný od 9.10. - 20.12.2021, schválený na jednání ZO dne 20.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 23.5. - 13.6.2022, schválený na jednání ZO dne 13.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za měsíc květen, září, prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	faktury vydané č. 1/2022 - č. 4/2022 za rok 2022, představují předpisy a inkasa odměn za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů (EKO-KOM), všechny faktury uhrazeny, souhrn fakturovaných částek ve výši 26.465,50 souhlasí na skutečnost uvedenou ve výkazu ve FIN 2-12M k 31.12.2022, paragraf 3725, položka 2324 faktury přijaté k výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc květen, září, prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za období 09/2022 - 12/2022, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 23.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 23.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 30.1.2023
Kniha došlých faktur	kniha vedena ručně v Knize přijatých faktur do čísla 76, od čísla 77 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 80 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 25.155,02 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 25.155,02 Kč



Kniha odeslaných faktur	kniha je vedena v PC (excelová tabulka), k 31.12.2022 bylo vystaveno 4 faktur v číselné řadě x/2022
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů bývalému neuvolněnému starostovi bylo vyplaceno odchodné za 10/2022, bylo doloženo čestné prohlášení ze dne 16.10.2022 neuvolněné místostarostce zvolené na ustavujícím jednání ZO 17.10.2022, která rezignovala na funkci místostarostky ke dni 31.10.2022, nebylo vyplaceno odchodné, z důvodu nedoložení čestného prohlášení podle zákona o obcích
Pokladní doklad	příjmový, výdajový č. 156 - č. 211 za měsíc říjen - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 je veden ručně "Pokladní kniha", příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 211 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši nula Kč, stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavý SU, AU (Obratová předvaha) k 31.12.2022
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022, 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 31.12.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 12.10.2022, obec obdarovaný, dárcem Regionální rozvojová agentura Pardubického kraje, dar určený na činnost obdarovaného v oblasti životního prostředí pro ekologické účely, dar v celkové výši 25.000 připsán na běžný účet obce vedeného u KB dne 2.11.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 24.749,80 Kč. Vratka ve výši 10.542,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 10.2.2023 z účtu ČNB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Dotace nebyla čerpána. Vratka ve výši 3.179,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 10.2.2023 z účtu ČNB.

	Smlouva o poskytnutí dotace z programu obnovy venkova ze dne 11.7.2022, na akci "Pořízení multifunkčního komunálního traktoru a další doplňkové a přípojné techniky pro využití obce a SDH", ve výši 50 %, max. však 200.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022, bylo doloženo vyúčtování ze dne 20.12.2022. právní jednání bylo projednáno a schváleno na jednání ZO dne 13.6.2022. Obci bylo poskytnuto 200.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 308.000,- Kč, při 50 % spoluúčasti obec vrátila dne 19.12.2022 z účtu KB 46.000,- Kč na účet poskytovatele.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	v roce 2022 neproběhl žádný převod vlastnických práv k nemovitému majetku
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2021, 28.3.2022, 13.6.2022, 19.9.2022, 17.10.2022, 1.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 30.12.2022
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 12.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2017 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 13.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Plchovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, ve výši ztráta 126.207,60 Kč přeúčtovan na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí	ve věci sp. zn. V-8107/2022-611, vklad proveden 20.9.2022 a to správními účinky k 29.8.2022, vklad byl proveden podle listiny: Potvrzení o zániku zástavního práva jeho se vzdáním se, zrušení zástavního práva k parcele č. 454