



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Plchovice

IČ: 00853992

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06.03.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 10.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.03.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Libuše Zelinková

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 06.03.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi ZO byla vyplacena odměny v chybné výši

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi ZO byla odměna za 1 - 12/2023 vyplacena v jiné výši než schválilo ZO dne 17.10.2022. Jedná se o bývalého člena finančního výboru, současného předsedu finančního výboru.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Členovi ZO byla vyplacena odměny v chybné výši (překročení působnosti)

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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 1,42 %
- 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.

Plchovice dne 06.03.2024

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

Libuše Zelinková
.....
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.

- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní, směnnou 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.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plchovice o počtu 7 stran byla seznámena dne 06.03.2024 starostka.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plchovice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Plchovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 14.11. - 1.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 - 4/2023 schválená na jednání ZO dne 20.3.2023, 12.6.2023, 18.9.2023, 11.12.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.3.2023, 12.6.2023, 18.9.2023, 11.12.2023 (doloženo v papírové formě) č. 5/2023 schválené starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 31.12.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 1.12.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou třídy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.12.2022
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 2022, návrh zveřejněný od 7.2. - 20.3.2023, schválený na jednání ZO dne 20.3.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.3.2023 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období z účtu vedeného u KB č. 79 - 125
Faktura	pohledávka č. 2350031, dodavatel NAD ORLICÍ, o.p.s., předmět fakturace: členský příspěvek na rok 2023, fakturovaná částka 1.000 Kč, datum splatnosti 3.2.2023, faktura uhrazena odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 10.1.2023 ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře řap č. 51 - 100 fav č. 1 - 5
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 18.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 18.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 29.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační a zúčtovatelné rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 100 faktur, k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur všechny uhrazeny
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2023 vystaveno 5 faktur, veškeré pohledávky z knihy vydaných faktur k 31.12.2023 uhrazeny
Odměňování členů	neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů

zastupitelstva	
Pokladní doklad	na leden - červen 2023, č. 1 - 103
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s proúčtováním na rozpočtovou skladu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období vystaveno celkem 210 pokladních dokladů, zůstatek v pokladní knize ve výši 13.938 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, 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 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnosti
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 31.7.2023, Obec obdarovaný, Regionální rozvojová agentura Pardubického kraje dárce, finanční dar ve výši 45.000 Kč určen na činnost obdarovaného v oblasti životního prostředí pro ekologické účely, finanční dar v plné výši 25.000 Kč připsán na běžný účet obce vedeného u KB dne 3.8.2023
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2023, úklid, příprava volební místnosti, kompletace a roznáška volebních lístků, 57 ks, na dobu určitou do 31.12.2023, odměna vyplacena za leden 2023 podle mzdového listu za rok 2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	dohoda o poskytnutí finanční dotace v roce 2023 ze dne 11.12.2023, Obec poskytovatel, Jaroslava Provazníková - pojízdná prodejna příjemce dotace, obec Plchovice na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023 poskytne finanční dotaci ve výši 25.000 Kč na služby pojízdné prodejny pro obyvatele obce Plchovice a Smetany, dotace v celkové výši 25.000 odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 14.12.2023 ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 17.848,- Kč. Vratka ve výši 20.752,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 dne 8.2.2024 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 3.7.2023, na akci "Příspěvek na provoz pojízdné prodejny", ve výši 12.500,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 doloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci POV 2023+. Doloženo Dohodou o poskytnutí finanční dotace v roce 2022 ze dne 2.12.2022. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+

	3.7.2023, na akci "Oprava elektroinstalace skladu hasičské techniky, zahradní techniky a multiúčelového prostoru pro zájmovou činnost", ve výši 100 % max. však 170.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023. Právní jednání bylo schváleno v ZO dne 12.6.2023. Doloženo vyúčtování ze dne 20.12.2023. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 1.12.2022, 9.1.2023, 20.3.2023, 12.6.2023, 18.9.2023, 11.12.2023
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 18.12.2023
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 18.12.2023
Schvalování účetní závěrky	ZO na svém jednání dne 20.3.2023 schválilo účetní závěrku Obce Plchovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ztráta ve výši 183.052,09 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)