

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a podle ustanovení § 10 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.“).

pro územní samosprávný celek

obec Plchov

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:	Mgr. Kateřina Tučková, starostka obce
Auditorská společnost:	TaxSys Audit, s.r.o.
Jména osob provádějících přezkoumání	Ing. Květa Žaloudková

hospodaření územního celku:	
-----------------------------	--

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Sídlo Obecního úřadu obce Plebov čp. 64, 273 75 Třebíz
--

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	16.5.2021, 10.11.2021, 12.1.2022, 14.1.2022, 18.1.2022, 28.1.2022
--	---

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Seznámení se Závěrečným účtem za rok 2019 a činností obce dne 16.5.2021
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Shrnutí získaných informací a projednání se současnou starostkou obce dne 28.1.2022

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku obce Plchov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření **byly zjištěny chyby a nedostatky** a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) – porušeny níže uvedené předpisy:

-Zákon o veřejných zakázkách a Směrnice č. 1/2017, k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, vydaná obcí Plchov, bod 1.1, neboť:

Místostarosta před nákupem multifunkční tiskárny, čerpadla na vodu, 5 pivních setů a dvou kamenných stolů s lavicemi v celkové hodnotě 42 tis. Kč nepodal zprávu zastupitelstvu obce o výběru dodavatele a parametrech dodávky.

-Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ustanovení § 6 odst. 2 stanovuje „Účetní jednotky jsou povinny zaznamenávat účetní případy v účetních knihách pouze na základě průkazných účetních dokladů“

Obec provedla výdej finančních prostředků na základě:

- pokladního dokladu číslo: 19-700-00294 dne 1.7.2019 ve výši 2229 Kč za materiál knihovna, VS 1900300063, paragraf 3314-Činnosti knihovnické, položka 5139-nákup materiálu. Je viditelné, že došlo k odpojení přílohy od výdajového dokladu. Doklad s variabilním symbolem 1900300063 nebyl předložen.

- pokladního dokladu číslo: 19-700-00303 dne 3.7.2019 ve výši 4 880 Kč za materiál OÚ, VS 1900300066, paragraf 6171- Činnost místní správy, položka 5139-nákup materiálu. Je viditelné, že došlo k odpojení přílohy od výdajového dokladu. Doklad s variabilním symbolem 1900300066 nebyl předložen.

Došlo k porušení ustanovení § 8 zákona o účetnictví, neboť účetní záznamy – výdej z pokladny- nejsou doloženy a účetnictví se stává neprůkazným.

-ČÚS č. 709 Vlastní zdroje, bod 4.2.- Postup účtování na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Obec neúčtovala o investičním transferu na účtu 403 o přijaté investiční dotaci ve výši 170 000 Kč, která byla poskytnuta obci v roce 2019 dle Veřejnoprávní smlouvy evidenční číslo S-2307/ŘDP/2019 ze dne 10.7.2019, na výměnu garážových vrat na hasičské zbrojnici.

-Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 45 odst. 1 písm. c) bod 1 a 2

Obec neuvedla v Příloze k 31.12.2019 doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“, časové rozlišení transferu (snížení ve výši 149 858,67 Kč a zvýšení 170 000 Kč)

-Vyhláška č.323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení §2 odst. 2

-Obec ve Výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2019 ve sloupci 2 – Rozpočet po změnách neúčtovala o změně rozpočtu na pol. 8124 – Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 452 712 Kč, ale účtovala pouze o skutečnostech ve sloupci 3 – Výsledek od počátku roku.

-Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby u příjmů – poplatků přijatých za komunální odpad dle platné obecně závazné vyhlášky č. 4/2016 a chybně účtovala na položce 2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků. Správně poplatky patří na položku 1337.

Dále byly zjištěny některé případy, které se jeví jako nestandardní, nelze je však označit jako nezákonné.

Ze zápisů zastupitelstva obce konaných v roce 2019 a v první polovině roku 2020 a porovnání se skutečně existujícími dokumenty, lze zjistit neúplnost některých sdělených informací místostarostou Ing. Pacholíkem, nedostatečnou odpovědnost v jednání a dokonce nečinnost a naopak aktivita v záležitostech, které nebyly předmětem jednání zastupitelstva obce.

Zastupitelstvo obce, po vzdání se funkce starosty Ing. Václava Mikuleckého odstoupením z funkce starosty dne 6.6.2019, nepřijalo usnesení o rozdělení pravomocí mezi místostarosty, nebyl zohledněn vztah manželů Pacholíkových při výkonu souběhu funkcí na straně jedné správce rozpočtu, hlavní účetní a pokladní, vše zajišťovala paní Pacholíková a straně druhé příkazce operace na straně druhé místostarosta Ing. Pacholík. Na všech dokladech se objevují podpisy manželů Pacholíkových. Výjimkou je podpis místostarostky Mgr. Hamzové, jako příkazce operace při úhradě soukromého mobilního telefonu panu Ing. Pacholíkovi – viz výdajový pokladní doklad 19-700-00416 ze dne 9.12.2019 ve výši 703 Kč. Zastupitelstvo nebylo informováno používání soukromého telefonu, ani výdaj z rozpočtu obce nebyl projednán v zastupitelstvu obce. Mgr. Hamzová dále podepisovala mimořádné odměny pro paní Pacholíkovou za červen 2019 a za 3. a 4. čtvrtletí roku 2019 v celkové výši 23 tis. Kč. Za

první čtvrtletí r. 2019 odměnu ve výši 7 500 Kč a za duben a květen 2019 ve výši 7000 Kč podepsal starosta Ing. Mikulecký.

Zastupitelstvo obce na žádném ze svých jednání nepřijalo návrh na vznik redakční rady pro časopis Plchovské noviny, zastupitelstvo nebylo seznámeno s předpokládanými finančními dopady na rozpočet obce, přesto byl časopis vydáván a financován z finančních prostředků obce. Časopis byl následně před volbami využit pro uvedení zavádějících údajů, a také údajů, které mohly mj. poškodit kandidáty ucházející se o post zastupitele, rovněž nebyl dodržen zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů. Nebyla dodržena Směrnice obce č. 1/2017 – Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Na programu zastupitelstva obce nebyl v uplynulém období ani v roce 2019 předložen k projednání záměr vydat brožuru za obec a k významným příležitostem ji předávat. Obec brožuru nikdy neobdržela, vydaná nebyla (nebo to obci není známo), přesto místostarosta nechal uhradit došlou fakturu od Tiskárny Domanja, IČ 877 66 124 na částku 6050 Kč dne 7.11.2019, právě za tisk dvou vzorových kusů knih s názvem „Tenkrát a dnes v historické fotografii“. Zda realizaci výdaje předcházelo rozpočtové opatření (ustanovení § 16 odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) nebylo možné zjistit, neboť rozpočtová opatření sice jsou chronologicky číslována, ale chybí komentář ke změně rozpočtu.

Stejně jako za touto fakturou stál Ing. Václav Kýzl, stál i za dalšími fakturami, které obec obdržela od firmy ATENS, s.r.o., IČ 037 80 163 a 27.11.2019 uhradila: faktura došlá 19-001-00215, VS 190100111, DUZP 25.11.2019 s textem „Dle vzájemné dohody fakturujeme za inženýrskou činnost zajištění podkladů k povolení stavby objektu klubovny Chýše“ 6 050 Kč. Městský úřad ve Slaném, stavební úřad dne 4.12.2019 vyzval pana Václava Kýzla k doplnění Projektové dokumentace klubovna Chýše v termínu do 31.1.2020. Na Výzvu nereagoval.

Dále od firmy ATENS, s.r.o., IČ 037 80 163 obec obdržela fakturu (VS 190100108 ze dne 25.11.2019) zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 19-001-00214 s textem Zajištění podkladů k povolení přístavby objektu hasičárny Plchov“ na částku 6 050 Kč. Faktura byla uhrazena. Tato faktura v březnu 2020 byla stornovaná (20-001-00065) na základě Opravného daňového dokladu VS 200400001 od firmy ATENS s.r.o. a nahrazena fakturou VS 200100028 ze dne 30.3.2020, zaevidovanou v knize došlých faktur s číslem 20-001-00066 s předmětem plnění – dle dohody za konzultační činnost – dotace k dostupnému bydlení na obecních pozemcích, zajištění podkladů pro realizaci obecního vodovodu a projednání dotačních podmínek, zajištění výškopisu a polohopisu na částku 6050 Kč. Poklady k vykonané službě nejsou k dispozici.

Jméno Václava Kýzla se pojí zejména s nabídkou prodeje obecních pozemků Plchova pro stavbu 5 rodinných domů, kdy 29.7.2019 zasílá na e-mail starosta.plchov@gmail.com dokument „Návrh řešení“ na hlavičkovém papíře: KÝZL VÁCLAV autorizovaný technik, Česká komora autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě. V Návrhu řešení v sedmi bodech uvádí postup od rozdělení pozemku označeného dle územního plánu obce BV/8 o rozloze 4 650 m², nutná odsouhlasení zastupitelstvem, katastrální vyměření, inženýrské zasíťování až po vyhotovení kupních smluv pro zájemce včetně ceny prací za jednotlivé body plnění. Za zpracování studie proveditelnosti s rozdělením pozemku a odsouhlasení navrhovaného rozdělení pozemků na odboru územního plánování ve Slaném

(bod č. 1 a 2 Návrhu řešení) byla dne 25.9.2019 uhrazena faktura 19-001-00167, VS 190100093 předložená firmou ATENS, s.r.o. IČ 037 80 163, s datem uskutečnění zdanitelného plnění 23.9.2019 na částku 30 250 Kč, aniž by bylo odsouhlaseno zastupitelstvem, které odložilo prodej pozemků na zastupitelstvu konané dne 5.8.2019.

Upozorňujeme, že schválený a upravený rozpočet na rok 2019 se zejména lišil v položkách:

- 5137-Drobný hmotný dlouhodobý majetek, schválený rozpočet 0, rozpočet po změnách 20010 Kč, výsledek o počátku roku 30250 Kč
- 5166 – Konzultační, poradenská a právní služby, schválený rozpočet 0, rozpočet po změnách 35 000 Kč, výsledek o počátku roku 30250 Kč.

Zastupitelstvo nebylo průběžně seznamováno s podstatou konkrétní úpravy položek.

Přestože firma ALSTAP s.r.o., IČ 290 00 238, na vyžádání zpracovala a 4.10.2019 odeslala na mail Ing. Pacholíkovi tabulku Odhad nákladů na zasíťování pozemků ve výši 6 mil. Kč, Ing. Pacholík na informační schůzce s občany následně dne 6.10.2019 podal nesprávnou informaci a uvedl částku pouze 2,5 mil. Kč.

Nesoulad existuje i ve srovnání se schváleným Střednědobým výhledem rozpočtu na roky 2019 až 2021 schválený zastupitelstvem 12.12 2018, který nezahrnuje kapitálové příjmy z prodeje pozemků ani kapitálové výdaje na infrastrukturu.

Paní Pacholíková předložila fakturu za svoji firmu IČ 46139508 s variabilním symbolem VF1900042 ze dne 18.11.2019, kterou na obci zaevidovala pod číslem došlých faktur 19-001-00204 s předmětem plnění kontrola počítačové sítě, údržba PC, provedení kompletních záloh atd. na částku 3800 Kč bez podání informace pro zastupitelstvo obce. Jako příkazce operace byl podepsaný manžel Ing. Pacholík a paní Pacholíková jako správce rozpočtu, hlavní účetní, která provedla i úhradu.

V druhé polovině roku 2019 výdaje na dopravu do divadel překročily schválený rozpočet. Např. faktura došla 19-001-00202 (VS 2019219 od dopravce OHEM s.r.o., IČ 018 33 961) za dopravu ve výši 5 479 Kč byla ztrátová, obec doplácela 479 Kč, přestože výrazně přibýlo účastníků mimo obec Plchov.

V roce 2019 pokračovaly práce na Projektu kanalizace a čistička odpadních vod. Obec Plchov dne 29.11.2019 neúspěšně absolvovala kontrolní prohlídku ČOV (tj. „kolaudaci“) a obdržela dne 4.12.2019 vyjádření Města Slaný o prodloužení zkušebního provozu do 30.6.2020. Statutární zástupce Ing. Pacholík nejen že neseznámil zastupitelstvo obce s výsledkem kontrolní prohlídky na zastupitelstvu obce dne 10.12.2019, ale nečinil nezbytné kroky v rovině technické (samotná stavba kanalizace a ČOV, povinnosti vyplývající ze Smlouvy o narovnání s firmou ALSTAP s.r.o.), administrativní (uzavření smlouvy s autorizovanou osobou odpovědnou za zkušební provoz, osobou zajišťující administraci projektu, vztahy a jednání s dotčenými nadřízenými a kontrolními orgány např. Vodosprávní úřad. aj.) a dotační (naplnění všech podmínek stanovených dotačními smlouvami, metodikou, pravidly, pod hrozbou sankce významného krácení dotací).

Dále Ing. Pacholík neinformoval zastupitelstvo o přijaté (VS 792019) a uhrazené faktuře (19-001-00223) (9.12.2019) Ing. Sedláčkovi za vedení zkušebního provozu za období 11/2018 až 11/2019 ve výši 120 819 Kč. Nezmiňuje, že smluvní vztah byl ukončen a nepředkládá řešení na další období.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- Nedostatečná průkaznost účetnictví, pokud se nezakládá na shodě obsahu v účetnictví se skutečností, např. uskutečněné výdaje z pokladny za nedoložené přijaté faktury
- V souvislosti s rozpočtovanými splátkami úvěru v roce 2019 a v dalších letech je kladen důraz na hospodárné a efektivní vynakládání veřejných prostředků obce. K některým výdajům po změně zastupitelstva a resignace na funkci starosty, nebylo přistupováno uvážlivě a komplexně, např. zadání tisku Plchovské noviny, úhrady za konsultace, navýšení rozpočtových položek pro kulturu, pořizování drobného hmotného majetku bez souhlasu zastupitelstva.
- Nedostatečné nebo zavádějící informace místostarosty Ing. Pacholíka k zastupitelstvu obce a občanům obce Plchov. Místostarosta za výkon své funkce je odpovědný zastupitelstvu obce a odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce (viz § 103 odst. 4 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Při kontrole výpočtu poměrových ukazatelů nebyly zjištěny žádné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	17 131,39 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6 373 447,14 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,27 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	541 917,37 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6 373 447,14 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,50 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Stálá aktiva brutto	44 458 288,75 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 22 962 640,91 Kč.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (dosáhl podílu 59,20%). Pravidlo pro povinné snížení dluhu podle ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se nepoužije.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl vyhotoven dne 21. února 2022.

Auditorská společnost:

TaxSys Audit, s.r.o.

Oprávnění č. 478

Sídlo společnosti

Hradec Králové, Drtinova 222

PSČ 503 11

Odpovědný auditor:

Ing. Květa Žaloudková

Oprávnění č. 1735

Zastoupená:

Ing. Květou Žaloudkovou

oprávnění č. 1735

jednatel společnosti a

statutární auditor

Podpis

Žaloudková



Podpis

Žaloudková



Zpráva o přezkoumání hospodaření obce Plchov za rok 2019 byla projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem,
dne 23. února 2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem,
dne 28. února 2022.

Tuřková

Obec Plchov
Mgr. Kateřina Tuřková
starostka obce Plchov

Žaloudková

TaxSys Audit, s.r.o.
Ing. Květa Žaloudková
jednatel společnosti a
statutární auditor

OBEC PLCHOV
273 75 TŘEBÍZ
okres Kladno
tel.: 312 579 526



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil za rok 2019
- Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání Hospodaření za rok 2019

Přehled právních předpisů

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtové skladbě a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o údajích předpokládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu a dalších rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 383/2009 Sb., tabická vyhláška o účetních záznamech, ve znění pozdějších předpisů

ČÚS – České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

Auditorský standart KA ČR č. 52, Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků

Zákon č. 99/2017, kterým se mění zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 46/2000 Sb., zákon o právech a povinnostech při vydávání periodického tisku a o změně některých dalších zákonů (tiskový zákon), ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád - § 26 - zveřejnění pozvánky na zasedání ZO na úřední desce §93/1 první věta, zákona č. 128/2000 Sb.

Vnitřní předpisy

Obecně závazná vyhláška obce Plchov č. 4/2016 Stanovení poplatku za komunální odpad

Příloha B **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření - rok 2019**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2021

Návrh rozpočtu na rok 2019

Schválený rozpočet na rok 2019

Rozpočtová opatření přijatá v roce 2019

Zápis ze zastupitelstva - z 29.10. 2018, z celé roku 2019 a 2020

Závěrečný účet za rok 2018

Výkaz pro hodnocení rozpočtu

Účtový rozvah pro rok 2019

Hlavní kniha k 31.12.2019

Rozvaha k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019

Příloha v účetní závěrce k 31.12.2019

Faktury přijaté

- 19-001-00200 až 19-001-00220
- 19-001-00214 s DUZP 25.11.2019, VS190100108 a 19-001-00215 s DUZP 25.11.2019, VS 190100111 od fi ATENS s.r.o. – za inženýrskou činnost
- 19-001-00187 s DUZP 22.10.2019, VS190100086 s částkou 6050 Kč na získání archivních fotografií a 19-001-00203 s DUZP 25.10.2019, VS 190100091 s částkou 2332 Kč od fi Tiskárna Domanja, IČ 87766124 – tisk Plchovných novin
- 19-001-0020414 s DUZP 8.11.2019, VS1900042 od Pavlína Pachovíkové za roční údržbu PC 2019 s částkou 3800 Kč

Faktury vydané v roce 2019

Pokladní deník – za 12/2019

Pokladní doklady

- Číslo 19-700-00001 až 19-700-00063, 19-700-00063 až 19-700-000435

Ověřovací kniha od 11.11.2019 do 23.12.2019

Evidence majetku

Zařazovací protokoly 1/2019 až 27/2019

Inventurní soupisy majetku a závazků

Mzdová agenda

- Mzdové náklady dle středisek 1 – Zastupitelstvo obce, středisko 2 -Účetní, středisko 4 – DPPP, středisko 5 – Volby, středisko 6 – Zeleň za období 5-12/2019
- Mzdové listy za období 1-12/2019, 1,2,3,4,5, 9,10,11, 14,15.24,29,31,32,33 a Výplatní listky za červen 2019 pro osobní číslo 1,2,3,4,5, 9,10,11, 14,15.24,29,31,32,33
- Rekapitulace odvodů z mezd za 1-4/2019
- Podklady pro zaúčtování mezd 5-12/ 2019

Dohody o provedení práce

Schválení účetní závěrky k 31.12.2019

Bankovní výpisy

- Číslo 092 ze dne 2.7.2019, číslo 166 ze dne 27.11.2019 k bankovnímu účtu číslo 27323141/0100 – základní běžný účet

Bankovní confirmace k 31.12.2019

Kontrolní výbor - Zápis č. 1/2019 z kontroly finančního výboru ze dne 25.2.2019

Časopis Plchovské noviny

