

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLCHOV

IČ: 00640573
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Plchov za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2023
- 12.10.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Plchov
Plchov 64
273 75 Třebíz

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Markéta Perseinová
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

Pavčina Pacholíkova – starostka
(dne 22.3.2023)
Mgr. Kateřina Tučková – starostka
(dne 12.10.2022)
Jitka Janouchová – účetní DPČ
(dne 12.10.2022)
Milena Forsterová - účetní DPČ
(dne 22.3.2023)

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právnickými 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 22.03.2023 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

- na období 2020 - 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2020, zveřejněn dne 17.6.2020
- návrh zveřejněn od 13.5. do 29.6.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 30.11.2021. do 15.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 29.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 28.2.2022 (zveřejněn dne 28.3.2022)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 31.3.2022 (zveřejněn dne 20.4.2022)
- č. 3, schváleno starostkou obce 31.7.2022 (zveřejněn dne 18.8.2022)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 30.9.2022 (zveřejněn dne 24.10.2022)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 30.11.2022 (zveřejněn dne 5.12.2022)
- č. 6, schváleno starostkou obce 31.12.2022 (zveřejněn dne 30.1.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 25.4. do 31.7.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 29.6.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.6., 31.8.2022 (odesláno dne 10.9.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 30.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 18.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 16.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 18.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 16.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 18.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 16.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 5.10.2022 do fa č. 22-001-00116, ke dni 22.12.2022 do fa č. 22-001-00156 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 19.9.2022 do fa č. 22-002-00006, ke dni 10.11.2022 do fa č. 22-002-00008 - dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 22-002-00001 - č. 22-002-00003 za období od 2.2. do 23.5.2022, č. 22-002-00005 - č. 22-002-00008 za období od 16.8. do 10.11.2022
- přijatá faktura č. 22-001-00066 - č. 22-001-00097 za období od 2.6. do 24.8.2022, č. 22-001-00111 - č. 22-001-00156 za období od 2.10. do 22.12.2022

Bankovní výpis

- č. 77 - č. 114 za období od 8.6. do 31.8.2022, č.137 - č. 179 za období od 10.10. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 27323141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 17 za období od 7.1. do 31.8.2022, č. 28 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-1713141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 35-1508001527/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr - veřejné osvětlení
- č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 35-1646941517/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr - kanalizace a ČOV

Účetní doklad

- č. 22-800-00077 - č. 22-800-00114, č. 22-800-00137 - č. 22-800-00179, k bankovnímu účtu č. 27323141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 22-803-00001 - č. 22-803-00017, č. 22-803-00028, k bankovnímu účtu č. 94-1713141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 22-801-00006, č. 22-801-00012, k bankovnímu účtu č. 35-1508001527/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr - veřejné osvětlení
- č. 22-802-00006, č. 22-802-00012, k bankovnímu účtu č. 35-1646941517/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr - kanalizace a ČOV
- č. 22-006-00001 - č. 22-006-00141 za období od 5.1. do 31.1.2022, předpis za psy a odpady
- č. 22-005-00014 ze dne 30.6.2022, předpis mezd za období 6/2022
- č. 22-005-00003 ze dne 14.3.2022, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2021
- č. 22-005-00013 ze dne 27.6.2022, převod HV za rok 2021
- č. 22-005-00030 ze dne 28.11.2022, zařazení na účet 022 (dar hasiči - sada dýchacích přístrojů)
- č. 22-005-00041 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- březen, červen, listopad - prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 12.10.2022 ve výši 32 394,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 22-700-00348 ze dne 7.10.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-700-00152 - č. 22-700-00178 za období od 7.3. do 30.3.2022, č. 22-700-00245 - č. 22-700-00268 za období od 1.6. do 29.6.2022, č. 22-700-00370 - č. 22-700-00398 za období od 1.11. do 21.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO - za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 1.12.2022, doklad o proškolení ze dne 14.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001, kat. území 721816 Plchov k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 1,4-8/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti
- mzdové listy 9-12/2022, ke kontrolované dohodě o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2022, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva Hasiči 195/2021 ze dne 10.10.2022, kdy obec získala peněžní dar ve výši 150 000,00 Kč, touto částkou byla provedena částečná úhrada faktury přímo firmě D.S.D. METAL plus spol. s.r.o., AGROFERT (dárce).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 22.7. do 16.8.2022 - záměr na pronájem pozemku p.č. 878

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje ze dne 21.11.2022 č.j. MV-199638-3/PO-IZS-2022, kdy Ministerstvo vnitra generální ředitelství Hasičského záchranného sporu České republiky poskytlo dotaci ve výši 13 000,00 Kč, na výdaje spojené s činností jednotek sboru dobrovolných hasičů - neinvestiční dotace (ÚZ 14004) - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 ze dne 1.11.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 53 000,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti příjemce k financování aktivit, Sbor dobrovolných hasičů Plchov (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, žádost ze dne 7.12.2021, dotace bude vyplacena z pokladny obce vždy po předložení dokladů k realizované akci - celkový přehled o čerpání dotace za rok 2021 bude předložen do 28.2.2023, zveřejněno na webu obce dne 1.1.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 10.6.2021, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 400,00 Kč, na výstavbu venkovní učebny (bez základové desky), ZŠ Kvíllice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, žádost ze dne 8.12.2021, vyúčtování dotace do 31.12.2022 -vyúčtováno dne 1.12.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 10.5.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 995,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2022, žádost ze dne 7.2.2022, vyúčtování do 28.2.2023.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.3.2022, zpracování účetnictví a mezd (10 hod./týden)
- ze dne 8.12.2022, zpracování účetnictví a mezd (40 hod./měs.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022, údržba ČOV (do 300 hod.)
- ze dne 29.4.2022, poradenství při přípravě projektů a žádostí o dotace (do 300 hod.)
- ze dne 30.6.2022, úklid veřejné zeleně (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o centralizovaném zadávání ze dne 30.6.2022, mezi obcí Plchov (pověřující zadavatel) a Česká republika - Ministerstvo financí (centrální zadavatel), předmětem smlouvy je úprava vzájemných práv a povinností Centrálního zadavatele a Pověřujícího zadavatele pro potřeby centralizovaného zadávání veřejných zakázek na pořízení komodit (počítače a stroje na zpracování dat, silniční motorová vozidla, Opravy a údržba vozidel a příslušenství k nim a související služby), na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce 27.6.2022.

- Kupní smlouva Dodávka výpočetní techniky ze dne 23.9.2022, kdy obec koupila 1 ks počítač IDELL OptiPlex 5000 a 1 ks monitor IDELL P2422Hv včetně příslušenství, AUTOCONT a.s. (prodávající), kupní cena ve výši 15 504,00 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Výroba 8 informačních tabulí", výzva mailem 4 firmám, nabídky 3 zájemců, starostkou a zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 vybrána firma Adam Škoda, IČ 6278296, se sídlem Sendraž, s nejnižší cenovou nabídkou 78 512,00 Kč bez DPH (95 000,00 Kč včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené objednávce ze dne 2.6.2022 (fa č. 22-001-00098 ze dne 30.8.2022 - 95 000,00 Kč, úhrada dne 12.9.2022 výpis č. 119).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017, k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 4.4.2017.
- Vnitroorganizační směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky, účinnost od 1.1.2014.
- Směrnice o finanční kontrole, účinnost od 1.12.2008.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu dne 7.7.2022.
- Doručenka datové zprávy o zaslání informace dne 7.7.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.1/2022 - č. 5/2022 ze dne 15.3., 13.6. (ukončeno v 18:12 hod z důvodu neschválení programu jednání), 27.6., 9.11. (ustavující), ze dne 7.12.2022 2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Plchov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřila 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 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, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Plchov:

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

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

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků jsou chybně uvedeny i úroky z úvěru ve výši 7 314,01 Kč.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření tak, aby se tato chyba již příště neopakovala a v roce 2022 jsou na položce 8124 uvedeny pouze splátky úvěru.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Plchov za rok 2022 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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 22 603 199,72 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

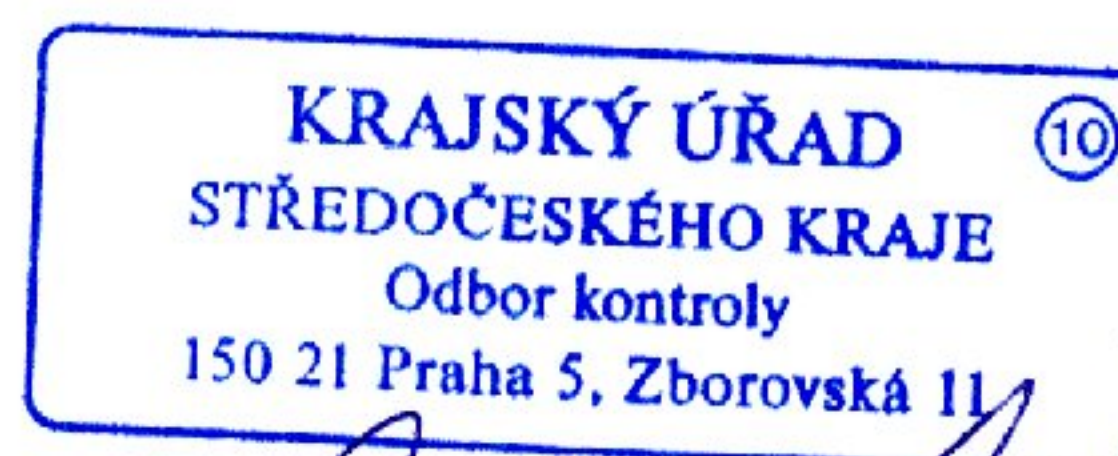
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 3 360 440,00, což je 67 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Plchov 22.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Perseinová

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Pavlína Pacholíková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plchov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Pavlína Pacholíková
starostka obce Plchov

30.03.2023
27.03.2023
08.03.2023

.....
dne 22.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Perseinová
2	1 x	Obec Plchov	Pavlína Pacholíková

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména zákona o účetnictví a finanční kontrole, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou.