

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_041394/2023/KUSK

Čj.: 000745/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLCHOV

IČ: 00640573

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 03.01.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 18.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Plchov

Plchov 64
273 75 Třebíz

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Perseinová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Pavλίna Pacholíkova - starostka

Václava Černá - místostarostka

Milena Forsterová - účetní DPČ

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104387/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 18.04.2024 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 2023 - 2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2022, zveřejněn dne 29.6.2022
- návrh zveřejněn od 27.5. do 31.7.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- ze dne 7.12.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2022, zveřejněno dne 3.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 28.6.2023 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.6., 31.12.2023 (odesláno dne 9.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.12.2023 do fa č. 23-001-00190 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.11.2023 do fa č. 23-002-00006 - dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 23-002-00001 - č. 23-0002-00006 za období od 18.4. do 15.11.2023
- přijatá faktura č. 23-001-00075 - č. 23-001-00117 za období od 1.5. do 30.6.2023, č. 23-001-00168 - č. 23-001-00185 za období od 1.11. do 17.12.2023

Bankovní výpis

- č. 77 - č. 110 za období od 10.5. do 10.7.2023, č.174 - č. 200 za období od 9.11. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 27323141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 29 za období od 10.1. do 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-1713141/0710 vedenému u ČNB
- č. 2023/1 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 264475763/0600 vedenému u MONETA MONEY BANK, a.s.
- č. 2023/1 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 264476010/0600 vedenému u MONETA MONEY BANK, a.s. - spořicí účet
- č. 9 ze dne 30.9.2023, k bankovnímu účtu č. 35-1508001527/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr – veřejné osvětlení – úvěr splacen
- č. 12 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 35-1646941517/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr – kanalizace a ČOV

Účetní doklad

- č. 23-800-00075 - č. 23-800-00110, č. 23-800-00174 - č. 23-800-00200, k bankovnímu účtu č. 27323141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 23-803-00001 - č. 23-803-00029, k bankovnímu účtu č. 94-1713141/0710 vedenému u ČNB
- č. 23-805-00001, k bankovnímu účtu č. 264475763/0600 vedenému u MONETA MONEY BANK, a.s.
- č. 23-806-00001, k bankovnímu účtu č. 264476010/0600 vedenému u MONETA MONEY BANK, a.s. - spořicí účet
- č. 23-801-00009, k bankovnímu účtu č. 35-1508001527/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr – veřejné osvětlení – úvěr splacen
- č. 23-802-00012, k bankovnímu účtu č. 35-1646941517/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěr – kanalizace a ČOV
- č. 23-006-00001 - č. 23-006-00143 za období od 1.1. do 31.1.2023, předpis za psy a odpady
- č. 23-005-00009 ze dne 5.4.2023, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2022
- č. 23-005-00019 ze dne 1.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (herní prvky)
- č. 23-005-00017 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- březen–duben, září–říjen 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 2023 ve výši 26 845,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 23-700-00299 ze dne.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-700-00153 - č. 23-700-00223 za období od 1.3. do 28.4.2023, č. 23-700-00299 - č. 23-700-00324 za období od 1.9. do 30.10.2023

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.7.2023 na svěřené hodnoty svěřené k vyúčtování – hotovost, cenin, zaměstnanec s os. č. 52

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena v programu KEO – za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 1.12.2023, doklad o proškolení ze dne 1.12.2023, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpis z katastru nemovitostí – LV 10001, kat. území 721816 Plchov k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 7-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-6/2023, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé
- mzdové listy 7-12/2023, neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka

Smlouvy o dílo

- Zastupitelstvo územního celku schválilo usnesením č. 14/2/2023 usnesení, na jehož základě "... schvaluje uzavření smlouvy na vývoz odpadu s firmou Technické služby Slaný ...", nicméně k faktickému uzavření smlouvy o dílo jako takové již následně nedošlo. Zároveň bylo ověřeno, že v průběhu přezkoumávaného roku 2023 nedošlo ani k uzavření jakékoliv další smlouvy o dílo.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku číslo 92-SB-052 ze dne 21.3.2023, kdy obec získala nadační příspěvek ve výši 68 000,00 Kč, na realizaci projektu: Stromy v obci Plchov, Nadace Partnerství (poskytovatel).
- Darovací smlouva ze dne 20.5.2023, kdy obec získala finanční příspěvek ve výši 102 890,00 Kč, na nákup herních prvků na dětské hřiště, Pozemky Plchov s.r.o. (dárce), zastupitelstvem obce schváleno dne 17.5.2023.
- Smlouva o realizaci dopravní technické infrastruktury ze dne 29.5.2023, mezi obcí Plchov a Pozemky Plchov s.r.o. (žadatel), předmětem smlouvy je projekt výstavby inženýrských sítí a komunikace pro obsluhu šesti pozemků pro výstavbu rodinných domů, vybudování následujících objektů veřejné dopravní a technické infrastruktury – příjezdová místní komunikace a zpevněné plochy, veřejné osvětlení včetně rozvodů elektrické energie, splašková kanalizace včetně přípojek, dešťová kanalizace. Žadatel se zavazuje, že zajistí obnovu a rekonstrukci dětského hřiště v obci Plchov, celková investice ve výši 90 000,00 Kč až 110 000,00 Kč včetně DPH a to do 12 měsíců od podpisu této smlouvy, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – použito podpůrně

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací na podporu základních knihoven z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Základní knihovny - vybavenost evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-3003/KUL/2023 ze dne 13.9.2023, na realizaci projektu: Vybavení obecní knihovny mobiliářem a výpočetní technikou, v max. výši 70 000,00 Kč (ÚZ 611) – neinvestiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 17.5.2023.
- Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Středočeského kraje ze dne 13.12.2023, kdy Ministerstvo vnitra poskytlo dotaci ve výši 30 239,00 Kč, na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2023 (UZ 14004).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 na podporu provozu venkovských prodejen ve Středočeském kraji evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-4134/ŘDP/2023 ze dne 8.6.2023, na realizaci projektu: Provozování prodejny Smíšené zboží na statku na adrese Plchov 8, v max. výši 80 000,00 Kč (ÚZ 22020) – neinvestiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 17.5.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 21.12.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 6 470,00 Kč, na nákup gastrozařízení, Základní škola Kvíllice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2022, žádost ze dne 1.12.2022, vyúčtování dotace do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 27.7.2023.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 ze dne 1.1.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 43 000,00 Kč, na konání akcí SDH Plchov v roce 2023, Sbor dobrovolných hasičů Plchov (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2022, žádost ze dne 12.11.2022, vyúčtování do 31.1.2024, dotace bude vyplacena z pokladny obce postupně dle jednotlivých akcí.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 5.4.2024, kdy obec poskytla dotaci ve výši 2 500,00 Kč, na doplnění nábytku, na obnovu zahrady, herní prvky na zahradu školky a na doplnění didaktických pomůcek pro děti, Mateřská škola Třebíz (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2023, žádost ze dne 8.3.2023, vyúčtování dotace do 28.2.2024 - vyúčtováno dne 7.12.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2023 ze dne 11.4.2023, kdy obec poskytla dotaci ve výši 1 664,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2 a Strategie CLLD 2021 -2027 Obnova země knížat a králů 3, grant Malý přemyslovský měšec, na propagační a režijní činnost MAS, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.3.2023, žádost ze dne 1.3.2023, vyúčtování do 28.2.2024 - vyúčtováno dne 1.2.2024.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.7.2023, administrativní pracovník a pokladní (60 hod./měs.). Dodatek č. 1 ze dne 6.12.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.1.2023, vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuce (9,18 Kč/volič)
- ze dne 27.9.2023, údržba ČOV Plchov (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o bankovních produktech a službách uzavřené dne 14.12.2023, mezi obcí Plchov a MONETA MONEY BANK a.s. (běžný a spořicí účet).

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Územní celek v souladu s vlastní Směrnicí č. 1/2017, k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, realizoval pouze tzv. zakázky I. kategorie v kompetenci starostky. Mimo tento rámec byl proveden pouze nákup stromů k výsadbě týkající se poskytnuté dotace od Nadace Partnerství v hodnotě 67.500 Kč, a to od společnosti Pálečský statek z.s. prezentované Tomášem Hlinským, jakožto osobou odborně způsobilou, a to v souladu s požadavkem poskytovatele dotace (usnesení č. 20/2/2023), a dále byl proveden na základě průzkumu trhu nákup herních prvků na dětské hřiště ve výši 102.890 Kč, a to na základě podnětu poskytovatele daru na tento účel, tj. společnosti Pozemky Plchov s.r.o., od níž byl realizovaný výdaj obratem v plné výši proplacen v souladu s uzavřenou darovací smlouvou. S odkazem na skutečnost, že jak o prvním realizovaném nákupu bylo zastupitelstvo územního celku informováno formou přijetí usnesení, tak pořízení herních prvků bylo předmětem kladného hlasování zastupitelstva pod usnesením č. 9/3/2023, lze konstatovat, že se jednalo o pořízení dodávek v rámci výjimky z předmětné směrnice, neboť zastupitelstvo územního celku, které danou směrnicí schválilo, je z podstaty věci i oprávněným orgánem pro jakoukoliv změnu v ní stanovených podmínek.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017, k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 4.4.2017.
- Směrnice o finanční kontrole platnost 1.12.2008, včetně podpisových vzorů ze dne 1.9.2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.3., 17.5., 12.7. (ustavující), 11.10., 22.11.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo územního celku neschválilo účetní závěrku za rok 2022 do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. 31.12.2022. V dané věci lze konstatovat, že se nejednalo o nedbalostní typ porušení povinností, neboť schvalovat účetní závěrky je vyhrazeno pouze zastupitelstvu, a to v případě, pokud počet jeho členů neklesne pod polovinu, resp. pod 5 zastupitelů, nicméně zastupitelstvo obce Plchov čítalo od počátku roku 2023 do mezního termínu pro schvalování pouze 4 osoby a k schválení tak fakticky ani dojít nemohlo.

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

§ 43, neboť:

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. V dané věci lze konstatovat, že se nejednalo o nedbalostní typ porušení povinností, neboť územní celek předpokládal, že projednání závěrečného účtu znamená jeho schválení, přičemž schvalovat závěrečný účet je vyhrazeno pouze zastupitelstvu, a to v případě, pokud počet jeho členů neklesne pod polovinu, resp. pod 5 zastupitelů, nicméně zastupitelstvo obce Plchov čítalo od počátku roku do limitu pro projednání, resp. schválení závěrečného účtu pouze 4 osoby.

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

§ 13 odst. 1, neboť:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 07.12.2022 schválilo pravidla rozpočtového provizoria, na jehož základě se má řídit hospodaření, zejména pak výdaj finančních prostředků, do doby, než je schválen příslušný rozpočet, přičemž v případě obce Plchov byl tímto obdobím celý rok 2023. Pravidla rozpočtového provizoria krom některých výjimek stanoví, že "měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů posledního upraveného rozpočtu předchozího roku". Na základě provedeného přezkoumání hospodaření však bylo zjištěno, že výdaje roku 2022 v rámci oddílu rozpočtové skladby 61, tedy základu pro limit výdajů roku 2023, činily částku ve výši 1.383.124,88 Kč, ale výdaje v témže oddílu za rok 2023 činily částku ve výši 1.597.379,62 Kč. Z uvedeného je zjevné, že došlo k překročení maximálně možných výdajů v podobě 12/12 za celý rok, a to o částku ve výši 214.254,74 Kč.

§ 13 odst. 6, neboť:

Územním samosprávným celkem schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 07.12.2022 schválilo pravidla rozpočtového provizoria, přičemž k jejich zveřejnění na internetových došlo až dne 03.01.2023, což je v rozporu se zněním zákona, neboť k tomuto zveřejnění má dojít nejpozději ke dni 31. prosince rozpočtového roku předcházejícímu rozpočtovému roku, na který jsou schválena.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) porušení ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územním samosprávným celkem schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 07.12.2022 schválilo pravidla rozpočtového provizoria, přičemž k jejich zveřejnění na internetových došlo až dne 03.01.2023, což je v rozporu se zněním zákona, neboť k tomuto zveřejnění má dojít nejpozději ke dni 31. prosince rozpočtového roku předcházejícímu rozpočtovému roku, na který jsou schválena. (nenapraveno)
- Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 07.12.2022 schválilo pravidla rozpočtového provizoria, na jehož základě se má řídit hospodaření, zejména pak výdaj finančních prostředků, do doby, než je schválen příslušný rozpočet, přičemž v případě obce Plchov byl tímto obdobím celý rok 2023. Pravidla rozpočtového provizoria krom některých výjimek stanoví, že "měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů posledního upraveného rozpočtu předchozího roku". Na základě provedeného přezkoumání hospodaření však bylo zjištěno, že výdaje roku 2022 v rámci oddílu rozpočtové skladby 61, tedy základu pro limit výdajů roku 2023, činily částku ve výši 1.383.124,88 Kč, ale výdaje v témže oddílu za rok 2023 činily částku ve výši 1.597.379,62 Kč. Z uvedeného je zjevné, že došlo k překročení maximálně možných výdajů v podobě 12/12 za celý rok, a to o částku ve výši 214.254,74 Kč. (nenapraveno)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. V dané věci lze konstatovat, že se nejednalo o nedbalostní typ porušení povinností, neboť územní celek předpokládal, že projednání závěrečného účtu znamená jeho schválení, přičemž schvalovat závěrečný účet je vyhrazeno pouze zastupitelstvu, a to v případě, pokud počet jeho členů neklesne pod polovinu, resp. pod 5 zastupitelů, nicméně zastupitelstvo obce Plchov čítalo od počátku roku do limitu pro projednání, resp. schválení závěrečného účtu pouze 4 osoby. (nenapraveno)

- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo územního celku neschválilo účetní závěrku za rok 2022 do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. 31.12.2022. V dané věci lze konstatovat, že se nejednalo o nedbalostní typ porušení povinností, neboť schvalovat účetní závěrky je vyhrazeno pouze zastupitelstvu, a to v případě, pokud počet jeho členů neklesne pod polovinu, resp. pod 5 zastupitelů, nicméně zastupitelstvo obce Plchov čítalo od počátku roku 2023 do mezního termínu pro schvalování pouze 4 osoby a k schválení tak fakticky ani dojít nemohlo. (nenapraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,74 %
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 21 558 089,30 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Plchov 18.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Markéta Perseinová

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **13** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.