



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Plich IČ: 00580627

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

pondělí 24. ledna 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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. 1. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Plich dne 24.01.2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Martin Půlpán - starosta
Libuše Folbergerová - 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 24. 1. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 žádná závažná 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 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Plech dne 24. 1. 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plech o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Martin Půlpán

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Martin Půlpán

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Libuše Folbergerová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 24. 1. 2022

Přich dne 24. 1. 2022

Martin Půlpán

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 8.1.2021 do 28.1.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena usnesením ZO ze dne 7. 12. 2021 schválená pravidla zveřejněna na internetových stránkách od 10. 12. 2020 - 28.1.2021
Rozpočtová opatření	1/2021 starosta obce ze dne 24. 4. 2021 zveřejněno od 24.4.2021 2/2021 starosta obce ze dne 20. 7. 2021 zveřejněno od 20. 7. 2021 3/2021 starosta obce ze dne 10. 11. 2021 zveřejněno od 10. 11. 2021 4/2021 starosta obce ze dne 10. 11. 2021 zveřejněno od 10. 11. 2021 5/2021 starosta obce ze dne 10. 11. 2021 zveřejněno od 10. 11. 2021 6/2021 starosta obce ze dne 31.12.2021 zveřejněno od 24.1.2021 Zastupitelstvo obce ze dne 8. 6. 2020 schvaluje oprávnění pro starostu obce pro schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 1. 2021 schvaluje rozpočet obce na rok 2021. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn od 28. 1. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 27.1.2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn od 8.1.2021 do 28.1.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn od 28. 1. 2021.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 4. 2021 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 28. 4. 2021. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn od 15. 2. 2021 - 27.4.2021.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-8117561/0710 vedeného u ČNB včetně účtování za období 10-12/2021 v č. řadě 110018 - 110024 Výpisy z účtu č. 107-6119340237/0100 vedeného u KB (spořicí účet) za období 12/2021. Výpisy z účtu č. 27924561/0100 vedeného u KB za období 12/2021, včetně účtování v č. řadě 1100000019 Zůstatky ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 1. 2021 - pokladní
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 zaúčtován dokladem č. 700003 ze dne 28. 2. 2021 a 70002 ze dne 28. 2. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků a data úhrady byla zavedena v excelové tabulce.

Faktura	FD 20211077 VS 02/2021 ak. arch. Miloslav Chaloupka ze dne 10. 11. 2021 ve výši 176 000,- Kč - projektová dokumentace na "Komunitní centrum Plch" - splatná 24. 11. 2021 - uhrazena 16. 11. 021 - předpis účtován 042/321 , úhrada na 6171/6121 FD 20211049 VS 2021062 ŽP PROJEKT s.r.o. ze dne 7. 7. 2021 ve výši 10 890,- Kč - poradenská činnost - vodní hospodářství - splatná 21. 7. 2021 - uhrazena 27. 7. 2021 (došla 27. 7. 2021) - předpis účtován 518/321 , úhrada na 2321/5169 FD v č. řadě 2021080 - 2021111 - formální náležitosti faktur, účtování předpisů, podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 9. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 22. 11. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 10. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 111
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena ručně v číselné řadě 2101 - 2104
Mzdová agenda	vedena programem Tichý
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018 Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 94 počet zastupitelů: 5
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2021 vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Předložena ke dni 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	Předložen ke dni 31. 12. 2021 Hospodářský výsledek za rok 2020 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 27. 4. 2021 a zaúčtován dokladem č. 700007 ve výši 616 068,56 Kč
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 20. 9. 2021 - kompletace a roznášení volebních lístků DPP ze dne 1. 1. 2021 - vedení pokladny DPP ze dne 27. 1. 2021 - vedení obecní kroniky - členka ZO - dohoda schválená usnesením ZO dne 27. 1. 2021 DPP ze dne 27. 1. 2021 - zajištění provozu ČOV - člen ZO - dohoda schválená usnesením ZO dne 27. 1. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31 000,-

	Kč. Dle předběžného vyúčtování čerpáno 13.462,00,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro účetnictví včetně evidence majetku, reálné hodnoty, cestovních náhrad, časového rozlišení, oběhu účetních dokladů účinná od 1. 1. 2020, vč. podpisových vzorů Směrnice Provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2019 Směrnice k finanční kontrole pro rok 2021 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo ze dne 7.12.2020 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021) Zastupitelstvo obce ze dne 27.1.2021 (rozpočet obce na rok 2021 střednědobý výhledu rozpočtu do roku 2023, DPP - zastupitel) Zastupitelstvo obce ze dne 27.4.2021 (účetní závěrka za rok 2020, závěrečný účet obce) Zastupitelstvo obce ze dne 23.7.2021 Zastupitelstvo obce ze dne 22.10.2021 Zastupitelstvo obce ze dne 22.12.2021 (rozpočtové provizorium, OZV)
Daňové přiznání	Daňové přiznání za r. 2020 bylo předloženo. Daň ve výši 20 900,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 700004 z dne 28. 2. 2021, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020, o místním poplatku za provoz systému shromažďování sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů o- účinná d 1. 1. 2021 OZV č. 3/2019, 6 o místním poplatku ze psů Evidence vyhlášek byla zavedena. OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022 OZV č. 3/2021 o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 27. 4. 2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.