



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Plich

IČ: 00580627

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

7. 2. 2024 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 5. 1. 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 07.02.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Martin Půlpán - starosta obce

Libuše Folbergerová - účetní

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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 7. 2. 2024.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,88 %
- 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 středa 7. února 2024

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

Helena Lacušová kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Ivana Bednaříková kontrolor podpis kontrolora
Pavla Netolická 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.
- 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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plch o počtu 7 stran byl seznámen dne 7. 2. 2024 starosta obce.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plch byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Plch
- 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	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 1. 12. 2022 do 19. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce ze dne 8. 6. 2020 schvaluje oprávnění pro starostu obce pro schvalování rozpočtových opatření. 1/2023 starosta obce ze dne 30. 4. 2023 zveřejněno od 30. 4. 2023 2/2023 starosta obce ze dne 1. 12. 2023 zveřejněno od 1. 12. 2023 3/2023 starosta obce ze dne 20. 12. 2023 zveřejněno od 20. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 1.900.000,- Kč a výdajové části ve výši 6.400.000,- Kč dorovnáno financováním 8115 ve výši 4.500.000,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých let. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2026 návrh zveřejněn 1. 12. 2022 - 19. 12. 2022 schválen ZO obce dne 19. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2022
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 14. 2. 2023 do 25. 4. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 25. 4. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 4. 2023.

Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-8117561/0710 vedeného u ČNB včetně účtování za období 09 - 12/2023 a ke dni 29. 12. 2023 Výpisy z účtu č. 107-6119340237/0100 vedeného u KB (spořicí účet) za období 10 a 12/2023, vč. zaúčtování a ke dni 31. 12. 2023 Výpisy z účtu č. 27924561/0100 vedeného u KB za období 11 a 12/2023, vč. zaúčtování a ke dni 31. 12. 2023 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 k uvedenému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená ze dne 1. 1. 2023 - vedení pokladny obce
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za odpady na r. 2023 zaúčtován dokladem č. 700002 ze dne 28. 2. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel, vč. data úhrady.
Faktura	došlé faktury za období 10 - 12/2023 v č. řadě DF - 23070 - 23120 - kontrola náležitostí faktur, účtování předpisů, dodržení zákona 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 9. 2023 vč. jmenování členů inv. komise, sestaven na období od 1. 1. 2024 do 10. 1. 2024. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 22. 11. 2023. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2023. Inventarizace zahájena 1. 1. 2024 a ukončena dne 10. 1. 2024. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 1. 2024, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 1 - 120
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 202301 - 202303
Mzdová agenda	vedena programem Účto 2000
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018, nově zvoleným členům ZO na ustavujícím zasedání ZO dne 20. 10. 2022 s účinností od tohoto dne. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 a nově od 20. 10. 2022. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši. Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 100 počet zastupitelů: 5
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2023 - příjmové pokladní doklady č. PD26 - PD29, výdajové pokladní doklady č. VD47 - VD61, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za r. 2023 - vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na r. 2023 sestaven
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2023

	Hospodářský výsledek za rok 2022 - zisk ve výši 720.192,99 Kč schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 24. 4. 2023 a zaúčtován dokladem č. 700009 ze dne 31. 5. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 30. 7. 2023 na poskytnutí finančního daru pro MAS Bohdanečsko, z. s. ve výši 2.000,- Kč za účelem realizace Komunitního šatníku VOTOČ TO. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 7. 2023. Darovací smlouva ze dne 24. 1. 2023 na poskytnutí finančního daru pro ZŠ a MŠ Praskačka ve výši 5.000,- Kč na nákup pomůcek pro děti. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 1. 2023.
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2023 nebyla uzavřena žádná DPČ
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 1. 2023 do 31. 3. 2023 - zpracování agendy pro volby prezidenta ze dne 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - vedení pokladny obce ze dne 1. 1. 2023 do 28. 2. 2023 - úklid volební místnosti ze dne 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 - zajištění provozu ČOV, člen ZO schváleno usnesení ZO ze dne 19. 12. 2023 ze dne 1. 2. 2023 na dobu určitou - kompletace a roznášení volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	v roce 2023 obec nemá uzavřenou žádnou pracovní smlouvu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	úcelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle předběžného vyúčtování čerpáno 27 267,-Kč, vráceno do státního rozpočtu 11 333,- Kč dne 30. 1. 2024. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora pořízení územních plánů" ev.č. OR/23/23677 ze dne 25. 9. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na "Územní plán Plch - návrh" ve výši 111 800,- Kč t.j. ve výši 70 % skutečných nákladů – schválena usnesením ZO dne 24. 4. 2023 - vyúčtování ze dne 22. 11. 2023 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 159 720,- Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. 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 platná k 1. 1. 2019 Pro rok 2023 nebyly směrnice aktualizovány.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, rozpočtový výhled do roku 2026, DPP se zastupiteli, OZV ze dne 24. 1. 2023 - darovací smlouva ze dne 24. 4. 2023 - účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet obce

	<p>za rok 2022, dotace PK ze dne 24. 7. 2023 - darovací smlouva ze dne 24. 10. 2023 ze dne 21. 12. 2023 - OZV, rozpočet obce na rok 2024, DPP se zastupiteli</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání za r. 2022 bylo předloženo. Daň ve výši 29 450,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 700007 z dne 30. 4. 2023, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Zápis KV ze dne 29. 3. 2023 - rozpočet 2023 a zveřejnění Zápis KV ze dne 2. 6. 2023 - závěrečný účet a zveřejnění Zápis KV ze dne 12. 9. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO Zápis KV ze dne 20. 12. 2023 - kontrola zveřejňování RO, návrhu rozpočtu 2024, kontrola zápisů z jednání ZO Zápis FV ze dne 10. 4. 2023 - závěrečný účet, rozpočet 2023, místní poplatky, Zápis FV ze dne 15. 9. 2023 - finanční dary, oprava křížku, stavy bankovních účtů Zápis FV ze dne 20. 12. 2023 - RO č. 1, 2, návrh rozpočtu 2023, místní poplatky</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2024 OZV č. 3/2021, o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2022 Evidenční vyhlášek byla zavedena. OZV 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - schválena usnesením ZO dne 21. 12. 2023 - účinná od 1. 1. 2024 Ve Sbírce právních předpisů zavedeno od 29. 12. 2023</p>
Účetní závěrka za r. 2022	<p>schválena usnesením ZO ze dne 24. 4. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>