

Čj.: 001458/2021/KUSK
SpZn: SZ_060293/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLUŽNÁ

IČ: 00509019

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Plužná za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2020
- 12.05.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Plužná
Plužná 54
294 23 Čistá u Mladé Boleslavě

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Kateřina Macounová - starostka
Ing. Miloslav Mensinger - místostarosta
Miroslava Řezáčová - hlavní účetní

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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 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 12.05.2021 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 roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 4.11.2019, zveřejněn dne 5.11.2019, návrh zveřejněn od 18.10.2019 do 31.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12.2019 do 31.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2019 jako vyrovnaný včetně změn, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 21.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 29.2.2020, zveřejněno dne 29.2.2020
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 13.7.2020
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2020, zveřejněno dne 19.12.2020
- č. 12 schváleno starostkou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.6.2020, návrh zveřejněn od 27.5.2020 do 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 28.2.2020 ze dne 13.3.2020, 30.6.2020 ze dne 15.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 19.10.2020, 31.12.2020 ze dne 13.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 7.1.2020 do č. 212 ze dne 29.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - vystavené faktury - od č. 1 ze dne 3.2.2020 do č. 5 ze dne 9.11.2020 - dle potřeby

Faktura

- došlá faktura č. 194 ke Smlouvě o dílo ze dne 21.8.2020, zhotovitel MONOTREND s.r.o. Tišnov, na dodávku a montáž herních prvků, ve výši Kč 588.701,00 včetně DPH

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8818181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 23 ze dne 7.9.2020 do č. 26 ze dne 30.9.2020, od č. 33 ze dne 14.12.2020 do č. 36 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 33626181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 134 ze dne 23.9.2020 do č. 136 ze dne 30.9.2020, od č. 169 ze dne 1.12.2020 do č. 185 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 94-8818181/0710 - od č. 200036 ze dne 7.9.2020 do č. 200041 ze dne 30.9.2020, od č. 200050 ze dne 10.12.2020 do č. 200057 ze dne 31.12.2020
- k č. 33626181/0100 - od č. 100502 ze dne 23.9.2020 do č. 100512 ze dne 30.9.2020, od č. 100633 ze dne 1.12.2020 do č. 100698 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad předpisu pohledávek (TKO, psi, nájem nebytový, bytový, les) - č. 6600002 ze dne 13.1.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20012 ze dne 22.6.2020
- předpisy došlých faktur - č. 4400143, č. 4400150, č. 4400151, č. 4400154, č. 4400156, č. 4400157, č. 4400190, od č. 4400194 do č. 4400203, od č. 4400205 do č. 4400212
- předpis odeslané faktury - č. 8800005 ze dne 9.11.2020
- k pokladně - od č. 1100223 ze dne 3.9.2020 do č. 1100253 ze dne 25.9.2020, od č. 1100276 ze dne 9.11.2020 do č. 1100318 ze dne 28.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 15.12.2020 v 14:20 hodin činí Kč 8.115,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V132 ze dne 14.12.2020

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad - od č. P59 ze dne 7.9.2020 do č. P61 ze dne 21.9.2020, od č. P64 ze dne 30.11.2020 do č. P66 ze dne 11.12.2020
- výdajový pokladní doklad - od č. V88 ze dne 3.9.2020 do č. V103 ze dne 25.9.2020, od č. V115 ze dne 9.11.2020 do č. V139 ze dne 28.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v exell tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventury ze dne 1.12.2020, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí pro obec a k. ú. Plužná se stavem k 31.12.2020 - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list - období 2020, odpracované hodiny brigádníka - červen 2020 až prosinec 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2020 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 22.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.8.2020, zhotovitel MONOTREND s.r.o. Tišnov, na dodávku a montáž herních prvků, ve výši Kč 486.530,00 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.2.2020, obdarovaný Myslivecký spolek Plužná, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 15.000,00
- Darovací smlouva ze dne 25.11.2020, obdarovaná Mateřská škola Bělá pod Bezdězem, PO, předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí ze dne 14.4.2020 č.j. 135102/2019/KUSK, poskytovatel Krajský úřad Středočeského kraje, o poskytnutí finančního příspěvku na účel "ochrana lesa", asanace jehličnatého dříví zakrytím insekticidní sítí ve výši Kč 19.618,00
- Rozhodnutí ze dne 14.4.2020 č.j. 134900/2019/KUSK, poskytovatel Krajský úřad Středočeského kraje, o poskytnutí finančního příspěvku na účel "obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku", výchova lesních porostů do 40 let věku porostu ve výši Kč 9.960,00
- Rozhodnutí ze dne 9.6.2020 č.j. 034391/2020/KUSK, poskytovatel Krajský úřad Středočeského kraje, o poskytnutí finančního příspěvku na účel "zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1.října 2017 do 31.prosince 2018 ve výši Kč 92.582,00
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití S-6185/OŽP/2019 ze dne 16.3.2020 na účel hospodaření v lesích ve výši Kč 10.870,00
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.11.2020, ič. 117D8210H5433, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na akci "Vybudování nové zóny aktivního odpočinku a obnova stávajícího hřiště", investiční dotace v max. výši Kč 412.090,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.6.2020 uzavřená s pí A.B. na období od 23.6.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod. – úklidové práce na obci, údržba veřejné zeleně, hrabání, čištění

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na "Vybudování nové zóny aktivního odpočinku a obnova stávajícího hřiště" - zadávací dokumentace (včetně příloh) zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.7.2020, emailem osloveni tři dodavatelé dne 10.7.2020, doručeny čtyři nabídky, zastupitelstvo obce schválilo dne 6.8.2020 výběr nabídky - MONOTREND s.r.o., Tišnov, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 21.8.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.11.2019 (výhled), 20.12.2019 (rozpočet), 27.1.2020, 17.2.2020, 25.5.2020, 22.6.2020 (účetní závěrka a závěrečný účet), 13.7.2020, 6.8.2020, 7.9.2020, 19.10.2020, 20.11.2020, 18.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Plužná, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela 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, nehospoďarila 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 poskytnutí dotace, 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 Plužná:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Plužná za rok 2020 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
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 20 148,00 Kč.

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

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

Plužná 12.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plužná o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Kateřina Macounová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plužná ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Kateřina Macounová
starostka obce Plužná

.....
dne 12.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Plužná	Kateřina Macounová

Upozornění:

- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.