

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLUŽNÁ

IČ: 00509019

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Plužná za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2022
- 08.06.2023

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:

Plužná
Plužná 54
294 23 Čistá u Mladé Boleslavě

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová (08.06.2023)

Zástupci obce:

Kateřina Macounová – starostka
Miroslava Řezáčová - hlavní účetní
(30.08.2022)
Miriam Frolíková - hlavní účetní
(08.06.2023)

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 právními 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 08.06.2023 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 roky 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2020, zveřejněn dle doložky dne 19.12.2020, návrh zveřejněn dle doložky od 24.11.2020 do 18.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 22.11.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 21.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 7.3.2022
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 8.4.2022
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 7.5.2022
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 6.6.2022
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 7.7.2022
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 6.8.2022, zveřejněno dne 19.8.2022
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 22.9.2022, zveřejněno dne 10.10.2022
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 10.11.2022
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 9.12.2022
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 13.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 17.6.2022, návrh zveřejněn od 6.5.2022 do 17.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 14.3.2022, 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.7.2022 ze dne 22.8.2022, 31.12.2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.7.2022 ze dne 22.8.2022, 31.12.2022 ze dne 21.2.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1 - 230, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - č.: 1 - 19, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 67 - 71, 73 - 78, 218 - 221, 223 - 230
- odběratelská - č.: 18, 19

Bankovní výpis

- k účtu č. 33626181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 56 - 62, 94, 172 - 181
- k účtu č. 94-8818181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 8 - 12, 16, 27 - 31

Účetní doklad

- k č. 33626181/0100 - č.: 100280 - 100303, 100411 - 100416, 100728 - 100764
- k č. 94-8818181/0710 - č.: 200011 - 200018, 200023 - 200024, 200039 - 200045
- č.: 20007, 20011, 20013, 20016, 20017
- č.: 40016 - 40018, 40046 - 40049
- č.: 4400067 - 4400071, 4400073 - 4400078, 44000218 - 44000221, 44000223 - 44000230
- č.: 5500012
- č.: 6600001, 6600004, 6600011, 6600012
- č.: 7700008, 7700019, 7700021, 7700022
- č.: 8800018, 8800019
- č.: 1100053 - 1100070, 1100185 - 1100205

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 30.8.2022 v 9:40hod. činí Kč 10.604,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 89 ze dne 29.8.2022

Pokladní doklad

- č.: 28 - 41, 126 - 145

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v programu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventury ze dne 16.11.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10.2.2023

Mzdová agenda

- mzdový list 2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 16.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 17.3.2022

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 9.5.2022, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek stp. č. 155 - zastavěná plocha o výměře 3m² v k.ú. Plužná, kupní cena Kč 1.200,00
- Směnná smlouva ze dne 16.8.2022, obec nabývá díl "c" k pozemku stp.č. 36 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 13m² v k.ú. Plužná, fyzická osoba nabývá díl "b" k pozemku p.č. 398/4 - trvalý travní porost o výměře 55m² v k.ú. Plužná, s doplatkem fyzické osoby ve výši Kč 16.800,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.5.2022, obdarovaný Myslivecký spolek Plužná, obec daruje Kč 25.000,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 9.5.2022 - zveřejněn od 1.4.2022 do 17.4.2022
- ke Směnné smlouvě ze dne 16.8.2022 - zveřejněn od 9.3.2022 do 25.3.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6021002/VB 02 Plužná, č. parc. 38/1, 3x odběr, ze dne 12.12.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 394/39 v k.ú. Plužná, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 31.3.2022, investiční dotace na akci „Rekonstrukce autobusové zastávky Plužná“ ev. č. FRV/VEI/046514/2021 v maximální výši Kč 256.000,00
- Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 3.6.2022 nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2021 uzavřena s os. č. 17 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022, zvonění v obci

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisové vzory ze dne 17.10.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2021, 14.2.2022, 17.3.2022, 2.5.2022, 16.6.2022, 9.8.2022, 31.8.2022, 17.10.2022, 9.11.2022, 23.11.2022, 20.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Plužná, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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 ručitého 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 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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,14 %
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 08.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 7 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 08.06.2023

Rozdělovník:

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