

SpZn: SZ_087466/2023/KUSK

Čj.: 006133/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLUŽNÁ

IČ: 00509019

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 01.08.2023 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:

- 31.08.2023
- 27.03.2024

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:

Plužná

Plužná 54

294 23 Čistá u Mladé Boleslavě

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Kateřina Macounová - starostka

Miriám Frolíková - hlavní účetní

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. 104386/2023/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 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 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 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 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněn dne 21.12.2021, návrh zveřejněn dne 22.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 23.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, přijatou dotací z SFDI a úvěrem, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 22.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 31.01.2023
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 28.02.2023
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 07.04.2023
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.04.2022, zveřejněno dne 09.05.2023
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.05.2023, zveřejněno dne 08.06.2023
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 12.07.2023
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.08.2023, zveřejněno dne 30.08.2023
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 11.09.2023
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 09.10.2023
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 06.11.2023
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 04.12.2023
- č. 12 schváleno starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 08.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.06.2023, návrh zveřejněn od 08.06.2023 do 29.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.07.2023 ze dne 29.08.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, 31.12.2023 ze dne 18.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, 31.12.2023 ze dne 18.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, 31.12.2023 ze dne 18.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.07.2023 ze dne 30.08.2023, 31.12.2023 ze dne 26.03.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu FENIX - č.: 1 - 211, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky Vystavené faktury - č.: 012023 - 132023, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 69, 78 - 97, 175, 179, 181 - 186, 188, 189, 209 - 211
- odběratelská - č.: 132023

Bankovní výpis

- k účtu č. 33626181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 39, 74 - 85, 134 - 145, 160
- k účtu č. 94-8818181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 – 13, 16 - 27

Účetní doklad

- k č. 33626181/0100 - č.: 100194, 100372 - 100435, 100691 - 100755, 100833 - 100837
- k č. 94-8818181/0710 - č.: 200001 - 200019, 200023 - 200040
- č.: 10013
- č.: 20008, 20009, 20011, 20012
- č.: 30001, 30002, 30003
- č.: 40001, 40002
- č.: 60006, 60012
- č.: 4400069, 4400078 - 4400097, 4400175, 4400179, 4400181 - 4400186, 4400188, 4400189
- č.: 1100028 - 1100046, 1100073 – 1100084, 1100093, 1100135 - 1100157

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období březen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 31.08.2023 v 8:10hod. činí 71.316,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P 43 ze dne 30.08.2023

Pokladní doklad

- č.: V 11 – V24, V 46 – V 54, V 88 - V 106
- č.: P 18 – P 21, P 28 – P 29, P 34, P 48 - P 51

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023 - Plán inventury ze dne 29.11.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024

Mzdová agenda

- přehled mezd jednotlivých zaměstnanců za období: červen 2023, odpracované hodiny brigádníka - měsíc: červen 2023, říjen 2023 až prosinec 2023, mzdový list na rok 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období červen 2023 - všichni neuvolnění zastupitelé
- mzdový list na rok 2023 - os. č. 8010, os. č. 8018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 28.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.04.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 31.07.2023, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p. č. 394/79 - ostatní plocha o výměře 81m2 v k. ú. Plužná, kupní cena 32.400,00 Kč + náklady na přípravu a realizaci prodeje ve výši 5.500,00 Kč

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací - 1/2023 ze dne 22.03.2023, obdarovaná fyzická osoba, obec daruje 4.000,00 Kč na sportovní turnaj ve stolním tenise dne 25.03.2023
- Smlouva darovací - 8/2023 ze dne 20.07.2023, obdarovaná LUMA MB, z. s., Mladá Boleslav, obec daruje 3.000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 31.08.2023, nájemce fyzická osoba IČ 05725089, k budově č. p. 2 v k. ú. Plužná, za účelem užívání a využití jako prostor pro provozování podnikatelské činnosti truhlářství, na dobu neurčitou od 01.09.2023, měsíční nájemné ve výši 3.000,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 31.07.2023 - zveřejněn od 29.06.2023 do 16.07.2023
- ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 31.08.2023 - zveřejněn od 29.06.2023 do 16.07.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6019439/VB1 Plužná-č. parc. 85/1 ze dne 23.02.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 75/2, p. č. 85/1 v k. ú. Plužná, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti stezky a cesty ze dne 25.04.2023, oprávněná fyzická osoba, k pozemku p. č. 394/39 v k. ú. Plužná, bezúplatně

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 04.08.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, kombinovaná dotace ve výši 12.884.468,36 Kč na akci Výstavba, modernizace, rekonstrukce nebo stavební úpravy komunikace pro pěší či komunikace pro cyklisty
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.04.2023 uzavřena s os. č. 13 na období od 01.05.2023 do 31.12.2023 v rozsahu 300hod., úklidové práce na obci, údržba veřejné zeleně, hrabání, čištění

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení účetnictví obce, mzdového účetnictví obce a zpracování personální agendy ze dne 04.01.2023, poskytovatel fyzická osoba IČ 02114160, měsíční odměna 15.000,00 bez DPH, na dobu neurčitou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2022, 01.02.2023, 20.02.2023, 15.03.2023, 19.04.2023, 24.05.2023, 28.06.2023, 19.07.2023, 29.08.2023, 20.09.2023, 31.10.2023, 29.11.2023, 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil 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 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 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 záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu 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“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu 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 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávací 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 přezkoumávacím 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,64 %
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 4 020 148,00 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.

Plužná 27.03.2024

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné 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.