Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_050817/2024/KUSK
Čj.: 007593/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PLUŽNÁ
IČ: 00509019
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 30.07.2024 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:
- 30.10.2024
- 24.03.2025

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:
01.01.2024 - 31.12.2024

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:
Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:
Jana Pýchová

Zástupci územního celku:
Kateřina Macounová - starostka
Miriam 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 03.07.2024 pod č.j. 089233/2024/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 právnickými 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 24.03.2025 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 2024 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022, zveřejněn dne 22.12.2022, návrh zveřejněn dne 23.11.2022
- na roky 2026 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 04.12.2024, zveřejněn dne 05.12.2024, návrh zveřejněn od 08.11.2024 do 05.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle doložky dne 12.11.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2023 jako přebytkový, splátka návratné finanční výpomoci bude hrazena z přebytku daného roku a let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dle doložky dne 30.11.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 07.02.2024
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 22.03.2024, zveřejněno dne 13.03.2024
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.05.2024, zveřejněno dne 07.06.2024
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 30.06.2024, zveřejněno dne 08.07.2024
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.08.2024, zveřejněno dne 06.09.2024
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 29.10.2024, zveřejněno dne 06.11.2024
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 20.11.2024, zveřejněno dne 27.11.2024
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 04.12.2024, zveřejněno dne 11.12.2024
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 18.12.2024, zveřejněno dne 30.12.2024
  přezkoumáno dle schvalovacího procesu
  změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 30.06.2024, č. 2 ze dne 31.07.2024, č. 3 ze dne 30.09.2024, č. 4 ze dne 31.10.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 05.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad“, zveřejněn dne 06.06.2024, návrh zveřejněn dne 20.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 13.03.2024, 30.09.2024 ze dne 10.10.2024, 31.12.2024 ze dne 09.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2024 ze dne 17.10.2024, 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 17.10.2024, 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 21.10.2024, 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 29.10.2024, 31.12.2024 ze dne 14.02.2025, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu FENIX - č.: 1 - 237, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky Vydané faktury - č.: 012024 - 142024, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 148 - 165, 182, 184 - 196, 200 - 203, 232 - 237
- odběratelská - č.: 102024, 122024 - 142024

Bankovní výpis

- k účtu č. 33626181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 57, 116 - 128, 141 - 154, 166
- k účtu č. 94-8818181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 – 26, 29 - 32

Účetní doklad

- k č. 33626181/0100 - č.: 100296 – 100297, 100593 - 100656, 100724 - 100797
- k č. 94-8818181/0710 - č.: 200001 – 200038, 200042 - 200047
- č.: 10010
- č.: 20006, 20007, 20011, 20012, 20019
- č.: 30001
- č.: 40002, 40003
- č.: 4400148 - 4400165, 4400182, 4400184 - 4400196, 4400200 - 4400203
- č.: 1100090 – 1100102, 1100116 – 1100129, 1100153 – 1100159

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období červenec, září, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 30.10.2024 v 8:25hod. činí 19.256,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V 88 ze dne 24.10.2024

Pokladní doklad

- č.: V 51 – V 59, V 66 – V 77, V 93 – V 96
- č.: P 40 – 43, P 51 – P 52, P 60 – P 62

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 2023 - Plán inventury ze dne 05.12.2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.01.2025

Mzdová agenda

- odpracované hodiny brigádníka - měsíc: červen 2024, výplatní páska: červen 2024, mzdový list na rok 2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- přehled mezd jednotlivých zaměstnanců za období: únor 2024, mzdový list na rok 2024, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 05.06.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.04.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.11.2024, zhotovitel BS projekt architektonická a projekční kancelář s. r. o. Mělník, zhotovení pasportu a architektonické studie, která spočívá v návrhu nástavby objektu č. p. 64 Plužná, nástavba bude obsahovat nové dva byty, cena díla celkem 50.000,00 Kč bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 19.04.2024, obec nabývá pozemek stp. č. 164 - zastavěná plocha o výměře 2m2, p. č. 477 - ostatní plocha o výměře 3m2 v k. ú. Plužná, fyzická osoba nabývá pozemek p. č. 394/82 - zahrada o výměře 5m2, p. č. 394/83 - trvalý travní porost o výměře 46m2, p. č. 394/84 - trvalý travní porost o výměře 2m2, stp. č. 162 - zastavěná plocha o výměře 21m2 v k. ú. Plužná, s finančním vyrovnáním ve výši 27.600,00 Kč ve prospěch obce
- Kupní smlouva ze dne 25.07.2024, kupující fyzická osoba, k pozemku p. č. 394/103 - trvalý travní porost o výměře 26m2 v k. ú. Plužná, kupní cena 10.400,00 Kč

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací č. 3/2024 ze dne 15.04.2024, obdarovaný Myslivecký spolek Plužná, finanční dar ve výši 20.000,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 26.09.2024, obdarovaný ÚSTAV K 2001, z. ú., Brno, finanční dar ve výši 2.000,00 Kč na náklady spojené s výstavním projektem "Osudy příslušníků RAF a jejich rodin po komunistickém puči"
- Darovací smlouva ze dne 21.11.2024, obdarovaná Mateřská škola Bělá pod Bezdězem, příspěvková organizace, finanční dar ve výši 5.000,00 Kč na provoz MŠ

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 12.06.2024, nájemci fyzické osoby, k pozemku p. č. 173/2 - orná půda o výměře 4044m2, p. č. 398/9 - ostatní plocha o výměře 805m2 v k. ú. Plužná, za účelem chovu domácích a hospodářských zvířat, na dobu určitou 10 let, roční nájemné 6.000,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 19.04.2024 - dle doložky zveřejněn od 11.03.2024 do 27.03.2024
- ke Kupní smlouvě ze dne 25.07.2024 - zveřejněn od 06.05.2024 do 22.05.2024
- ke Smlouvě o nájmu pozemků ze dne 12.06.2024 - zveřejněn od 07.05.2024 do 23.05.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení práva stavby, ze dne 12.08.2024, stavebníci fyzické osoby, k pozemku p. č. 173/2, p. č. 398/9 v k. ú. Plužná, stavebníci jsou oprávněni na pozemcích zřídit stavbu - oplocení, zřízeno bezúplatně na 10 let a to počínaje vznikem práva stavby

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Podle programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021+ a NIP v rámci Tématického zadání Životní prostředí (studie, PD) Oblast podpory a) Budování retenčních nádrží a malých vodních nádrží - Projektová dokumentace stavby, ze dne 12.12.2024, investiční dotace ve výši 196.638,00 Kč na projekt „Projektové a inženýrské práce - Revitalizace nádrže v obci Plužná“ ev. č. FVP/VOH/055116/2024
  - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2024 uzavřena s os. č. 16 na období od 03.01.2024 do 31.12.2024 v rozsahu 300hod., úklid a údržba veřejné zeleně v obci

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.11.2023, 24.01.2024, 13.03.2024, 11.04.2024, 05.06.2024, 24.07.2024, 04.09.2024, 30.10.2024, 04.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě), darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), podnájemní smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a příkazní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro 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 zaúčtovány 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 2024 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 50.000,00 Kč.

Upozornění:
Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích 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 přezkoumávajícím 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	**0,07 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**36,46 %**
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	**0,00 %**
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	**---**
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	**---**

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Marcela Pavlíčková

Marcela Pavlíčková
Digitálně podepsal Marcela Pavlíčková
Datum: 2025.03.24 10:56:06 +01'00'

Jana Pýchová

Jana Pýchová
Digitálně podepsal Jana Pýchová
Datum: 2025.03.24 10:56:28 +01'00'

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.