



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Plch, IČ: 00580627

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

04.02.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **10.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **04.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námítky proti kontrolním zjištěním, a to dne **04.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Plch

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

účetní: Petra Josefová

místostarostka: Ing. Šárka Sporišová Králová

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 1. 12. 2023 do 22. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce ze dne 8. 6. 2020 schvaluje oprávnění pro starostu obce pro schvalování rozpočtových opatření. RO č. 1/2024 schváleno starostou obce ze dne 15. 6. 2024 zveřejněno od 15. 6. 2024 RO č. 2/2024 schváleno starostou obce ze dne 18. 9. 2024 zveřejněno od 18. 9. 2024 RO č. 3/2024 schváleno starostou obce ze dne 16. 12. 2024 zveřejněno od 16. 12. 2024 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 2.442.200,- Kč a výdajové části ve výši 7.542 200,- Kč dorovnáno financováním 8115 ve výši 5.100.000,-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 22. 12. 2023.
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 sestaven na r. 2025 - 2028 návrh zveřejněn 1. 12. 2024 - 19. 12. 2024 schválen ZO obce dne 18. 12. 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2024

Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 13. 2. 2024 do 9. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 19. 6. 2024 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 6. 2024.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-8117561/0710 vedeného u ČNB ke dni 31. 12. 2024 včetně účtování za období 07 - 12/2024 Výpisy z účtu č. 107-6119340237/0100 vedeného u KB (spořicí účet) ke dni 31. 12. 2024 Výpisy z účtu č. 27924561/0100 vedeného u KB ke dni 31. 12. 2024 včetně zaúčtování za období 10 a 12/2024. Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech ke dni 31. 12. 2024 souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 k uvedenému datu
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za odpady na r. 2024 zaúčtován dokladem č. 700001 a 700002 ze dne 29. 2. 2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel, vč. data úhrady.
Faktura	došlé faktury za období 9 - 12/2024 v č. řadě DF - 24064 - 24110 - kontrola náležitostí faktur, účtování předpisů, dodržení zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 1. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 11. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 10. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 10. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2024 - vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 1 - 110
Kniha odeslaných faktur	za r. 2024 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 202401 - 202403
Mzdová agenda	vedena programem Účto 2000 předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022, pro r. 2024 beze změn. 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 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 100 počet zastupitelů: 5

Pokladní doklad	za období 05 - 12/2024 - příjmové pokladní doklady č. 10 - 21 a výdajové pokladní doklady č. 17 - 43, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za r. 2024 - vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	předložena k 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	předložen za rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavena k 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2024 Hospodářský výsledek za rok 2023 - zisk ve výši 1 069 478,49 Kč schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 19. 6. 2024 a zaúčtován dokladem č. 700007 ze dne 21. 6. 2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2024 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 20. 3. 2024.
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2024 nebyla uzavřena žádná DPČ
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 8 DPP platných v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. ze dne 2. 1. 2024 do 31. 12. 2024 - údržbové práce v obci Plch, člen ZO schváleno usnesení ZO ze dne 21. 12. 2023 ze dne 1. 4. 2024 do 31. 12. 2024 - vedení účetnictví a rozpočtu ze dne 21. 5. 2024 na dobu určitou - organizační zajištění voleb do Evropského parlamentu
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	v roce 2024 obec nemá uzavřenou žádnou pracovní smlouvu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volby do EP a na volby do zastupitelstva kraje ze dne 31. 12. 2024: - dotace na volby do EP (pol. 4111, ÚZ 98348) - poskytnuto ve výši 32.000,- Kč, čerpáno 26 050,10 Kč, k vrácení do státního rozpočtu 5.949,90,-Kč - dotace na volby do zastupitelstva kraje (pol. 4111, ÚZ 98193) - poskytnuto ve výši 31.500,- Kč, čerpáno 24.462,00 Kč, k vrácení do státního rozpočtu 7.038,00,- Kč Do státního rozpočtu odvedeno z účtu vedeného u KB, a. s. dne 13. 1. 2025.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Převod nemovitého majetku v roce 2024 nebyl realizován. Ověřeno i na výkaz Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024.
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 21. 12. 2023 - OZV, rozpočet obce na rok 2024, DPP se zastupiteli ze dne 20. 3. 2024 - DPP se zastupiteli, darovací smlouva ze dne 19. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka obce za rok 2023 ze dne 18. 9. 2024 ze dne 18. 12. 2024 - OZV, rozpočet obce na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu do roku 2028, DPP se zastupiteli na rok 2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání za r. 2023 bylo předloženo. Daň ve výši 32 870,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 700005 z dne 31. 3. 2024, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2021, o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2022 OZV č. 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 OZV č. 3/2024, o místním poplatku ze psů - schválena usnesením ZO dne 23. 12. 2024 - účinná od 1. 1. 2025 OZV č. 4/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - schválena usnesením ZO dne 23. 12. 2024 - účinná od 1. 1. 2025 Ve Sbírce právních předpisů zavedeno od 29. 12. 2024
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 19. 6. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Plch za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Plch za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

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, májenní 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 ručitelského 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plch o počtu 8 stran byla seznámena dne 4. 2. 2025 místostarostka.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plch byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Plch

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO