

## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**obce Plich**

**IČ: 00580627**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

25.01.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.01.2023.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková

**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 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Martin Půlpán - starosta obce**

Libuše Folbergerová - účetní

## **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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 25. 1. 2023.

### **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %


**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Plch nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Plch dne 25. ledna 2023

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

Pavla Netolická  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

#### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospořil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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 ručitého 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce města dne 25. 1. 2023.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plch o počtu 8 stran převzal starosta obce Martin Půlpán.

Martin Půlpán

.....  
starosta obce

Libuše Folbergerová

.....  
účetní



.....  
podpis starosty obce



.....  
podpis účetní

Převzal dne:

Plch dne 25. ledna 2023

Martin Půlpán

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 22. 1. 2022 do 17. 2. 2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena usnesením ZO ze dne 22. 12. 2021 schválená pravidla zveřejněna na internetových stránkách od 23. 12. 2021 - 21. 2. 2022
Rozpočtová opatření	1/2022 starosta obce ze dne 17. 5. 2022 zveřejněno od 17. 5. 2022 2/2022 starosta obce ze dne 7. 6. 2022 zveřejněno od 7. 6. 2022 3/2022 starosta obce ze dne 30. 10. 2022 zveřejněno od 30. 10. 2022 4/2022 starosta obce ze dne 31. 12. 2022 zveřejněno od 25. 1. 2022  Zastupitelstvo obce ze dne 8. 6. 2020 schvaluje oprávnění pro starostu obce pro schvalování rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 2. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 2 006 100,- Kč a výdajové části ve výši 6 006 100,- Kč dorovnáno financováním 8115 ve výši 4 00 000,-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 17. 2. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2022 - 2024 návrh zveřejněn 22. 1. 2022 - 17. 2. 2022 schválen ZO obce dne 16. 2. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 2. 2022
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 28. 1. 2022 do 17. 2. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 16. 2. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 2. 2022
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-8117561/0710 vedeného u ČNB včetně účtování za období 09 - 12/2022 a ke dni 30. 12. 2022 Výpisy z účtu č. 107-6119340237/0100 vedeného u KB (spořicí účet) za období 06 a 12/2022, vč. zaúčtování a ke dni 31. 12. 2022 Výpisy z účtu č. 27924561/0100 vedeného u KB za období 11 a 12/2022, vč. zaúčtování a ke dni 31. 12. 2022  Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 k uvedenému datu.
Dohoda o hmotné	ze dne 1. 1. 2021 - pokladní

odpovědnosti	
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 zaúčtován dokladem č. 700002 ze dne 28. 2. 2022.  Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel, vč. data úhrady.
Faktura	DF 113, v. s. 3221792 ze dne 28. 11. 2022, splatnost do 23. 12. 2022 - Mopos Communications, a.s. - modernizace obecního rozhlasu 111 973,- Kč, úhrada dne 13. 12. 2022 z účtu vedeného u KB, a. s., zaúčtováno dokladem č. 2022113 ze dne 13. 12. 2022 účetním zápisem 511/321 faktury přijaté za období 10 - 12/2022 v číselné řadě 2022088 - 2022131, vč. zaúčtování předpisů
Hlavní kniha	za období 12/2022 sestavená programem Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 1. 9. 2022 vč. jmenování členů inv. komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 28. 11. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2022. Inventarizace zahájena 1. 1. 2023 a ukončena dne 10. 1. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 1. 2023, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 131
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě 2201 - 2203
Mzdová agenda	vedena programem Tichý
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018, nově zvoleným členům ZO na ustavujícím zasedání ZO dne 20. 10. 2022 s účinností od tohoto dne. 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 - 12/2022, vyplaceno ve schválené výši, poměrná část za 09 a 10/2022 vyplacena ve správné výši.  Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 94 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 100 počet zastupitelů: 5
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2022 - příjmové pokladní doklady č. 28-31, výdajové pokl. dokl. č. 32 - 42 vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2022 - vedena ručně  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	platný pro r. 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2022

	Hospodářský výsledek za rok 2021 - zisk ve výši 747.345,22 Kč schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 16. 2. 2022 a zaúčtován dokladem č. 700006 ze dne 31. 5. 2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 25. 5. 2022 na dar pro MAS Bohdanečsko, z.s. ve výši 2 000,-Kč na organizaci cykloorientačního FRČÍ TO. Poskytnutí daru bylo schválené ZO ze dne 16. 5. 2022. Darovací smlouva ze dne 16. 2. 2022 na dar pro PROINTEPO - Střední škola, Základní škola a Mateřská škola s.r.o. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO ze dne 16. 2. 2022.
Dohody o pracovní činnosti	V r. 2022 nebyly uzavřeny.
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 9. 2022 - kompletace a roznos hlasovacích lístků ze dne 1. 9. 2022 - příprava a úklid volební místnosti ze dne 1. 1. 2022 - vedení účetnictví obce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2022 nebyla poskytnuta žádná dotace
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV ze dne 27. 6. 2022 na "Oprava veřejného osvětlení a veřejného rozhlasu" (pol. 4122) - investiční dotace poskytnuta ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 100.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 16. 5. 2022. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022, vyúčtováno dne 28. 12. 2023, čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci 111 973,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.  účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32.000,- Kč. Dle předběžného vyúčtování čerpáno ve výši 15 492,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu ve výši 16.508,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	V roce 2022 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2022 nebyla uzavřena žádná smlouva.
Vnitřní předpis a směrnice	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 2022 nebyly směrnice aktualizovány.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 22. 12. 2021 rozpočtové provizorium na rok 2022, OZV) Zastupitelstvo obce ze dne 16. 2. 2022 (rozpočet na rok 2022,

	<p>střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024, závěrečný účet obce za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, DPP se zastupitelem)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 16. 5. 2022 (dotace POV, darovací smlouva)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 28. 7. 2022</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 20. 10. 2022 (ustavující zasedání, odměny členům ZO)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2022 (rozpočet na rok 2023, rozpočtový výhled do roku 2026, DPP se zastupiteli)</p>
DPPO za rok 2021	Daňové přiznání za r. 2021 bylo předloženo. Daň ve výši 27.170,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 700003 z dne 31. 3. 2022, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022</p> <p>OZV č. 3/2021, o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2022</p> <p>Evidence vyhlášek byla zavedena.</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 16. 2. 2022</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	<p>Zápisy z kontrolního výboru ze dne 14. 3., 20. 6., 12. 9., 16. 12.</p> <p>Zápisy z finančního výboru ze dne 10. 1., 18. 4., 19. 9., 12. 12.</p>