ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE PLAVY ZA ROK 2019

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb.,
o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2019

(údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2019	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 – Daňové příjmy	12.175,0	3.847,4	16.022,4	16.0335	100,07 %
Třída 2 – Nedaňové příjmy	2.223,0	296,0	2.419,0	2.743,6	108,92 %
Třída 3 – Kapitálové příjmy	10,0	175,0	185,0	183,0	98,92 %
Třída 4 – Přijaté dotace	260,0	1.400,2	1.660,2	1.660,2	100,00 %
Příjmy celkem	***14.668,0***	***5.718,6***	***20.386,6***	***20.620,3***	***101,15 %***
Třída 5 – Běžné výdaje	10.392,5	3.389,5	13.782,0	13.327,3	96,70 %
Třída 6 – Kapitálové výdaje	4.275,5	4.870,5	9.146,0	9.103,3	99,53 %
Výdaje celkem	***16.668,0***	***8.260,0***	***22.928,0***	***22.430,6***	***97,83 %***
Saldo: Příjmy - výdaje	**0,0**	**-2.541,4**	**--2541,4**	**-1.810,3**	
Třída 8 - financování					
Splátka úvěru	0,0	0,0	0,0	0,0	
Přijaté úvěry	0,0	0,0	0,0	0,0	
Prostředky minulých let	0,0	2.541,4	2.541,4	1.810,3	
Splátka fondů	0,0	0,0	0,0	0,0	
Aktivní dlouhodobé operace	0,0	0,0	0,0	0,0	
Financování celkem	***0,0***	***2.541,4***	***2.541,4***	***1.810,3***	
Přebytek (-), ztráta (+)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č.1 a 2 a jsou k nahlédnutí u účetní obce (výkaz FIN 2-12, Rozvaha).

2) Stav účelových fondů a finančních aktiv

2.1 Fond na zlepšení úrovně bydlení *stav k 31.12.2019* *530.554,38 Kč*

Příjmy fondu tvoří splátky z půjček poskytnutých v minulých letech, výdaje fondu půjčky poskytnuté občanům; v roce 2017 se půjčky nečerpaly.

2.2. Sociální fond *stav k 31.12.2019* *42.764,27 Kč*

Tvorba a čerpání fondu se řídí rozpočtem obce a Pravidly pro tvorbu a čerpání sociálního fondu ze dne 1.1.2005

2.3. Spořící účet *stav k 31.12.2019* *15.603.201,03 Kč*

2.4. Účet ČNB *stav k 31.12.2019* *82.246,59 Kč*

3) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

	Rezervní fond	Fond odměn	Odvod zřizovateli	Výsledek hospodaření celkem
Mateřská škola	55.039,75 Kč	12.000,- Kč	0	67.039,75 Kč
Základní škola	17.798,64 Kč	16.000,- Kč	0	33.798,64 Kč
Celkem	**72.838,39 Kč**	**28.000,- Kč**	**0**	**100.838,39 Kč**

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny u účetní obce.

4) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Dotace do rozpočtu obce za rok 2019 činily celkem 1.660,23 tis. Kč. Rozpis dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2019 je zpracován v následující tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány.

poskytovatel	UZ	Účel	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
KÚLK		Výkon státní správy	4112	251.500,- Kč	251.500,- Kč	100,00%
KÚLK	98008	Volby - EU	4111	66.000,- Kč	35.405,- Kč	53,64%
ÚP	13101	VPP	4116	856.136,- Kč	856.136,- Kč	100,00%
KÚLK		Kanalizace Plavy - doplatek	4222	32.900,- Kč	32.900,- Kč	100,00%
	33063	OP VVV- MŠ š. 22 II.	4116	423.710,- Kč	423.710,- Kč	100,00%
	13014	Potravinářská pomoc LK MŠ	4122	29.988,- Kč	29.988,- Kč	100,00%
celkem				***1.660.234,-Kč***	***1.629.639,- Kč***	***98,16%***

5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Plavy za rok 2019

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno odborem kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje, kontrolor paní Bc. Jana Folprechtová.
Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků v termínu 18.11.2019 (příprava dokladů, dílčí přezkum) a 20.4.2020 (závěrečné práce, zpracování zpráv).

<u>Závěr zprávy</u>:
Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

v Plavech dne 4.6.2020

zpracovala:
Alena Pavlíčková, účetní obce

Schváleno na zasedání Zastupitelstva Obce Plavy dne 24.6.2020 usnesením č. 22/5/20.

Ing. Milan Hloušek, starosta obce

Ing. Milan Hloušek
Digitálně podepsal Ing. Milan Hloušek
Datum: 2020.07.01 14:44:53 +02'00'

Č. j.: LK-0151/19/Fol

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plavy, IČ00262510, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Plavy za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 30. 10. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18. 11. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec dne 20. 4. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0151/19/Fol dne 17. 9. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 5. 2020.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Milan Hloušek - starosta obce,
Renata Šťastná - místostarostka obce,
Alena Pavlíčková - účetní obce.

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo provedeno rozpočtové opatření, týkající se změny závazných ukazatelů pro zřízenou PO MŠ Plavy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Obec přijala opatření dne 24. 6. 2019, usn. č. 30/5/19. Chyba se již do konce roku neopakovala.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 žádná závažná 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 ..... 12,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,20 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dluh obce nepřekročil/překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 7. 5. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD 26 LIBERECKÉHO KRAJE odbor kontroly

podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plavy a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Ing. Milan Hloušek.

Ing. Milan Hloušek
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.
Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) i v elektronické podobě (dále jen EÚD) v období od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2019 byl schválen ještě v roce 2018.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:
1. RO schváleno ZO dne 25. 3. 2019, usn.č. 10/3/19, zveřejněno 28. 3. 2019,
2. RO schváleno ZO dne 13. 5. 2019, usn.č. 18/4/19, zveřejněno 20. 5. 2019,
3. RO schváleno ZO dne 24. 6. 2019, usn.č. 27/5/19, zveřejněno 2. 7. 2019,
4. RO schváleno ZO 16. 9. 2019, usn.č. 45/7/19, zveřejněno 20. 9. 2019,
5. RO schváleno ZO dne 4. 11. 2019, usn.č. 53/8/19, zveřejněno 13. 11. 2019,
6. RO schváleno ZO 16. 12. 2019, usn.č. 68/19/19, zveřejněno 19. 12. 2019,
7 RO schváleno starostou 31. 12. 2019, na základě usn. ZO č. 68/10/19, zveřejněno 27. 1. 2019.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	14 668 000,00	20 386 644,40	5 718 644,40
Výdaje	14 668 000,00	22 928 015,40	8 171 527,00
Financování	0,00	2 541 371,00	2 541 371,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019, schválená RO jsou zveřejňována na ÚD a EÚD obce.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2019 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 10. 12. 2018, usn. č. 115/9/18 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet je zveřejněn na EÚD obce od 17. 12. 2018. Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	14 668 000 Kč
Výdaje celkem	14 668 000 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Zřízené PO ZŠ Plavy byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2019 ve výši 827 000 Kč, na zasedání ZO dne 10. 12. 2019, usn. č. 115/9/18. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 31. 1. 2019. V rámci 4. RO bylo ZO schváleno dne 16. 9. 2019, usn. č. 45/7/2019 navýšení příspěvku o 12 000 Kč, PO informována dopisem dne 4. 9. 2019. Zřízené PO MŠ Plavy byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2019 ve výši 534 000 Kč, na zasedání ZO dne 16. 9. 2019, usn. č. 45/7/19. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 31. 1. 2019.

Kontrolou bylo ověřeno, že oba provozní příspěvky byly profinancovány k 31. 12. 2019 v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu
Předložen Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2018 - 2022, schválený ZO dne 28. 6. 2017, usn.č. 75/5/17. Střednědobý výhled je zveřejněn na ÚD a EÚD od 3. 7. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 11. 6. 2017 do 11. 7. 2017.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán v ZO dne 24. 6. 2019, usn. č. 30/5/19 s výrokem „s výhradami". Opatření k odstranění chyby uvedené ve Zprávě bylo odsouhlaseno ZO dne 24. 6. 2019. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na ÚD i EÚD od 7. 6. 2019 do 25. 6. 2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 2. 7. 2019.

Bankovní výpis
Předloženy byly výpisy ke dni 31. 12. 2019:

ČS č. ú. 4406669319 (231 410) ZBÚ	1 070 707,08 Kč (BV č. 234)
ČS č. ú. 20036-4406669313 (231 404) Spořící účet	15 603 201,03 Kč (BV č. 13)
ČNB č. ú. 94-2311451/0710 (231 402)	82 246,59 Kč (BV č. 38)
Celkem 231	**16 756 154,70 Kč**

ČS č. ú. 19-4406669319 (236 110) Sociální fond	42 764,27 Kč (BV č. 13)
ČS č. ú. 35-4406669319 (236 121) FZÚB	530 554,38 Kč (BV č. 64)
Celkem - účet 236	**573 318,65 Kč**

Stavy na účtech (účet 231 a 236) byly v kontrolovaném období do 31. 12. 2019 doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavem na řádcích 6010-6030 ve výkazu FIN 2 – 12M a údaji uvedenými v Rozvaze.

Hlavní kniha
Kontrole předložena hlavní kniha - předvaha analytická za 1-10/2019 a k 11-12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo:
Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 4. 11. 2019.
Proškolení členů IK ze dne 4. 11. 2019.
Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.
Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci účtů 419, 321, 311, 374, 261, 236, 231,194, 022, 082, 90X. Stavy majetku k datu 31. 12. 2019 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena v počítači a slouží zároveň jako evidence závazků. Za kontrolované období bylo přijato a zaúčtováno celkem 448 faktur
(v číselné řadě 19-0001-0448). K 31. 12. 2019 nebylo zaplaceno celkem 9 faktur ve výši 68 268,39 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci květnu (ev.č. 123-125,129-132,139-145,147,148,150 - 152, BV 88, 91, 93, 95), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur
Kniha vydaných faktur je vedena v počítači a slouží jako kniha pohledávek. Za kontrolované období roku 2019 bylo vystaveno celkem 66 faktur (v číselné řadě 19002-0001-66). K 31. 12. 2019 nebylo uhrazeno 34 faktur ve výši 315 474,83 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé (rozdíl činí nájemné). Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur (ev.č. 6 - 7, BV 89, 92).

Odměňování členů zastupitelstva
ZO na zasedání dne 19. 11. 2018, usn.č. 111/8/18 schválilo odměny za výkon funkcí u neuvolněných ZO. Na ustavujícím zasedání ZO dne 5. 11. 2018, byly schváleny 2 uvolněné funkce ZO a to funkce starosty a místostarostky. Kontrolou výplatních pásek za 10/2019 u uvolněného starosty, místostarostky obce, předsedy KV, FV, nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., platném znění.
Obec Plavy k 1. 1. 2018 vykázala 1031 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha je vedena v počítači. Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné souvislé číselné řadě. V kontrolovaném roce do 31. 12. 2019 bylo vyhotoveno celkem 1 477 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 byl nulový a souhlasil se stavem uvedeným v Rozvaze, účet 261 - Pokladna Kontrolou pokladních dokladů v květnu (ev.č. 618 - 759), nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena příloha za období 10/2019 a 12/2019.

Rozvaha
Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 74 795 731,60 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 272 831,25 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům a krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 10. 2019 na 102,01% (16 939 tis. Kč) a čerpání výdajů na 66,28% (15 139 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 800 tis. Kč. Dále byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2019, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

Text	Rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	14 668 000,00	20 386 644,40	20 620 355,03	101,15
Výdaje	14 668 000,00	22 928 015,40	22 430 525,12	97,83
Financování	0,00	2 541 371,00	1 810 170,09	xxx

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	14 830 848,88 Kč
Výnosy celkem	21 123 515,98 Kč
VH BÚO	6 292 667,10 Kč

Kontrolou VZZ bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 6 292 667,10 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
Výsledek hospodaření zřízené PO - ZŠ za rok 2018 byl schválen ZO dne 25. 3. 2019, usn. č. 11/3/19. HV ve výši + 165 550 Kč byl převeden do Rezervního fondu (RF) organizace ve výši 132 440 Kč a do Fondu odměn (FO) ve výši 33 110 Kč.
Výsledek hospodaření zřízené PO - MŠ za rok 2018 byl schválen ZO dne 25. 3. 2019, usn. č. 11/3/19. HV ve výši + 243 311,21 Kč byl rozdělen následovně: převod do RF organizace ve výši 195 311,21 Kč a do FO ve výši 48 000 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací Základní školy a Mateřské školy Plavy dle Zřizovacích listin ze dne 21. 4. 2010. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Darovací smlouvy
Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:
- darovací smlouva uzavřená dne 1. 4. 2019 mezi obcí (dárce) a SHČMS Sbor dobrovolných hasičů Velké Hamry I., IČ 43257577 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 9 000 Kč na podporu činnosti organizace. Uvedená částka byla zaplacena dne 12. 4. 2019, doklad č. 88. Poskytnutí daru schváleno ZO dne 18. 2. 2019, usn. č. 4/2/19.

- darovací smlouva uzavřená dne 14. 5. 2019 mezi obcí (dárce) a Hospic sv. Zdislavy, o.p.s., IČ 28700210 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na podporu činnosti organizace. Uvedená částka byla zaplacena dne 15. 5. 2019, doklad č. 69. Poskytnutí daru schváleno ZO dne 13. 5. 2019, usn. č. 21/4/19.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:
- Smlouva o poskytnutí dotace č. D/01/2019 - 70/2019/PL ze dne 2. 4. 2019 uzavřená mezi obcí Plavy (poskytovatel) a TJ Velké Hamry, z.s., IČ 16389298, (příjemce) na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu poskytovatele, na pravidelnou sportovní činnost dětí v TJ Velké Hamry z.s. v roce 2019, v objemu 17 000 Kč. Obec odeslala dotaci dne 20. 4. 2019, (BV 69), finanční vypořádání stanoveno do 9. 12. 2019. O poskytnutí dotace a uzavření Smlouvy rozhodlo ZO dne 18. 2. 2019, usn. č. 4/2/19.

- Smlouva o poskytnutí dotace č. D/06/2019 - 158/2019/PL ze dne 14. 5. 2019 uzavřená mezi obcí Plavy (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Haratice, IČ 16389271, (příjemce) na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu poskytovatele, na zajištění kulturního programu a propagace akce - 130. výročí založení SDH Haratice, v objemu 15 000 Kč. Obec odeslala dotaci dne 26. 8. 2019, (BV 155), finanční vypořádání stanoveno do 9. 12. 2019. O poskytnutí dotace a uzavření Smlouvy rozhodlo ZO dne 13. 5. 2019, usn. č. 21/4/19.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrole bylo předloženo:
pol. 4111 UZ 98348 66 000 Kč
- obec přijala dne 2. 5. 2019 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 35 405 Kč (§ 6117). Konečné vyúčtování bude provedeno v rámci finančního vypořádání za rok 2019.

pol. 4112 251 500 Kč
- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2019.

pol. 4116, UZ 13101 856 136 Kč
- dotace z ÚP.

pol. 4116, UZ 33063 423 710 Kč
- průtoková dotace - "OP VVV" pro ZŠ a MŠ
- odeslání dotace zaúčtováno na pol. 5336 § 3111.

pol. 4122 29 988 Kč
- průtoková dotace potravinová pomoc MŠ.
- odeslání dotace zaúčtováno na pol. 5336 § 3111.

pol. 4222 32 900 Kč
·OLP/4879/2018 na akci Plavy – oprava místních komunikací 2018 - jedná se o doplatek.

Smlouvy o dílo
V návaznosti na uskutečněné VZMR *"Projektová dokumentace - Rekonstrukce bytového domu Plavy čp. 112"* byla předložena uzavřená smlouva:

- Smlouva uzavřena dne 30. 1. 2019 (schváleno ZO dne 16. 1. 2019, usn. č. 01/1/19) s firmou Project A plus, s.r.o., IČ 28828089, s nabídkovou cenou 699 810 Kč bez DPH. Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 2. 2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrole byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 14. 5. 2019 mezi FO (prodávající) a obcí (kupující) na pozemek p.č. 214 o výměře 279 m^2 , p.p.č. 215 o výměře 71 m^2 a stavbu č.p. 122 za sjednanou kupní cenu 1 400 000 Kč. ZO schválilo nákup pozemků včetně budovy dne 13. 5. 2019 usn. č. 23/4/19. Výpis z KN - vklad 5. 6. 2019, právní účinky k 14. 5. 2019, úhrada kupní ceny byla zaplacena na 2 části, 1. část dne 11. 6. 2019, (BV 109) a 2. část dne 12. 6. 2019, (BV 110).

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech
Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcném břemenu.

Smlouvy ostatní
Kontrole byla předložena Pachtovní smlouva uzavřená dne 14. 8. 2019 mezi obcí (propachtovatel) a občany (pachtýř) na 4 pozemky zahrádka o výměře 549 m^2 a za 1 pozemek o výměře 8 m^2 za sjednanou cenu 2 276 Kč/rok. ZO schválilo pacht pozemků na zasedání dne 24. 6. 2019 usn. č. 34/5/19. Záměr na pozemky zveřejněn od 15. 5. 201 do 3. 6. 2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Kontrole byla podrobena následující veřejná zakázka (dále jen VZMR):
VZMR na: *"Projektová dokumentace - rekonstrukce bytového domu Plavy čp. 112"*
-výzva veřejného zadavatele ze dne 3. 1. 2019, odeslána celkem 5 uchazečům,
-portál zadavatele - www.vhodne-uverejneni.cz
-lhůta pro podání nabídek do 14. 1. 2019 do 8:00 hodin.
-jmenovaní členů komise ze dne 14. 1. 2019 a prohlášení o nepodjatosti ze dne 14. 1. 2019,
-celkem 4 došlé nabídky,
-protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 14. 1. 2019.
-oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 1. 2019 firmě Project A plus, s.r.o., nabídková cena 699 810 Kč bez DPH (846 770,10 včetně DPH).
-smlouva o dílo ze dne 30. 1. 2019, zhotovitel firma Project A plus, s.r.o.,
-schváleno ZO dne 16. 1. 2019, usn. č. 01/1/19.
-smlouva o zhotovení díla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 2. 2019 - https://www.vhodne-uverejneni.cz.
Skutečně uhrazena cena byla zaplacena 2 fakturami a vyvěšena na portále zadavatele dne 1. 10. 2019.

Vnitřní předpis a směrnice
Kontrole byl předložen soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období roku 2019 nebyly schváleny další směrnice.

Výsledky externích kontrol
Kontrole předloženo:
- protokol o kontrole ze dne 16. 4. 2019 - Okresní správa sociálního zabezpečení, Jablonec nad Nisou, oblast kontroly: plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v období od 1. 4. 2016 do 31. 3. 2019. Bez zjištěných nedostatků,
- protokol o kontrole č.j. 429571/19/LB ze dne 15. 11. 2019, Úřad práce ČR - Krajská pobočka v Liberci, oblast kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí

příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, v období 1. 5. 2017 - 30. 4. 2018. Bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Kontrole byly předloženy:
Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 31. 5. 2019 Mateřská škola Plavy, kontrola byla provedena za rok 2018, paní Renatou Šťastnou, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.
Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 31. 5. 2018 Základní škola Plavy, kontrola byla provedena za rok 2018, paní Renatou Šťastnou, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrole bylo předloženo 7 zápisů ZO z roku 2019 (16. 1., 18. 2., 25. 3., 13. 5., 24. 6., 5. 8., 16. 9., 4. 11. a 16. 12. 2019) a 1 zápis ZO
z roku 2018 - ze dne 10. 12. 2018 (rozpočet pro rok 2019), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95, v platném znění.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 4. 7. 2019 (schváleno ZO dne 24. 6. 2019, usn.č. 30/5/19).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Sociální fond
Použití fondu se řídí „Zásadami pro používání sociálního fondu", vydanými dne 1. 1. 2018. Finanční prostředky fondu slouží k poskytování příspěvku na stravování, příspěvku penzijním fondům zaměstnanců, příspěvku na nákup vitamínových preparátů, dále jsou využívány k nákupu přístrojů zlepšujících pracovní prostředí, k poskytnutí občerstvení při společenských akcích a k nákupu darů. Kontrolována byla evidence a účtování v oblasti stravování, očkování proti chřipce.
Sociální fond (236 110)
- ČS č. ú. 19-4406669319, zůstatek k 31. 12. 2019: 42 764,27 Kč (BV č. 13)
Fond zlepšení úrovně bydlení (FZÚB)
Fond slouží k poskytování půjček na zvelebení obytných budov a staveb na území obce Plavy. Hospodaření se řídí „Pravidly o vytvoření a použití účelových fondů", vydanými dne 3. 12. 2008, s účinností od 1. 1. 2009 s Dodatkem č. 1 k pravidlům o vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu na zlepšení úrovně bydlení" na území obce Plavy ze dne 17. 12. 2015.
Vzhledem k přechodu na nově zřízený bankovní účet pro fond vykazoval FZÚB k 12/2016 dva zůstatky na dvou samostatných účtech, s následujícím zůstatky:
- ČS č. ú. 35-4406669319 (236 121) 530 554,38 Kč (BV č. 64)

Celková výše peněžních fondů 573 318,65 Kč navazovala na zúčtovaný objem stavu účtu 236 k 31. 12. 2019. Rozdíl účtů 236 a 419 ve výši 272 831,25 Kč vykazuje účet 462 (půjčky FZÚB).

Schválení účetní závěrky
Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Plavy k 31. 12. 2018 - schváleno ZO dne 24. 6. 2019 usn. č. 30/5/9.
Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO ZŠ k 31. 12. 2018 - schváleno ZO dne 24. 6. 2019 usn.č. 31/5/19.
Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO MŠ k 31. 12. 2018 - schváleno ZO dne 24. 6. 2019 usn.č. 31/5/19.

Zápisy finančního a kontrolního výboru
K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního (5 zápisů) a kontrolního výboru (1 zápis).