

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE PLAVY ZA ROK 2021

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

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2021

(údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2021	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 – Daňové příjmy	13.045,0	1.403,2	14.448,2	17.372,3	120,24 %
Třída 2 – Nedaňové příjmy	2.319,0	884,2	3.203,2	3.789,3	118,30%
Třída 3 – Kapitálové příjmy	10,0	12,0	22,0	22,0	100,00%
Třída 4 – Přijaté dotace	274,8	3.624,3	3.899,1	3.899,1	100,00 %
Příjmy celkem	15.648,8	5.923,7	21.572,5	25.082,7	116,27 %
Třída 5 – Běžné výdaje	12.078,8	3.453,5	15.532,3	14.312,1	92,14%
Třída 6 – Kapitálové výdaje	3.570,0	2.470,2	6.040,2	4.352,6	72,06 %
Výdaje celkem	15.648,87	5.923,7	21.572,5	18.664,8	86,52 %
Saldo: Příjmy - výdaje	0,0	0,0	0,0	6.417,9	
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	0,0	0,0	-6.417,9	
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	0,0	0,0	-6.417,9	
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 31.12.2021 350.725,60 Kč

Příjmy fondu tvoří splátky z půjček poskytnutých v minulých letech, výdaje fondu půjčky poskytnuté občanům.

2.2. Sociální fond stav k 31.12.2021 63.629,44 Kč

Tvorba a čerpání fondu se řídí rozpočtem obce a Pravidly pro tvorbu a čerpání sociálního fondu ze dne 1.1.2018

2.3. Spořicí účet stav k 31.12.2021 5.300,56 Kč

2.4. Spořicí účet II. stav k 31.12.2021 15.608.320,00 Kč

2.5. Účet ČNB stav k 31.12.2021 1.834.470,64 Kč

2.6. Účet hospodářská činnosti stav k 31.12.2021 18.694,09 Kč

3) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

	Rezervní fond	Fond odměn	Odvod zřizovateli	Výsledek hospodaření celkem
Mateřská škola	646,30 Kč	0	0	646,73 Kč
Základní škola	29.055,19 Kč	29.000,00 Kč	0	58.701,92 Kč
Celkem	29.701,92 Kč	29.000,00 Kč	0	58.701,92 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 2021 činily celkem 3.899,1 tis. Kč. Rozpis dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2021 je zpracován v následující tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány.

poskytovatel	UZ	Účel	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
KÚLK		Výkon státní správy	4112	274.800,-Kč	274.800,- Kč	100,00%
KÚLK	98193	Volby – ZK LK	4111	62.000,- Kč	40.815,70 Kč	65,83%
ÚP	13101	VPP	4116	45.000,- Kč	45.000,- Kč	100,00%
ÚP	13013	VPP	4116	83.391,- Kč	83.391,- Kč	100,00%
	33063	OP VVV- MŠ š. 22 III.	4116	274.080,- Kč	274.080,- Kč	100,00%
	13014	Potravinářská pomoc LK MŠ	4122	6.431,25 Kč	6.431,25 Kč	100,00%
KÚLK	98024	Příspěvek státu	4111	210.425,85 Kč	210.425,85 Kč	100,00%
SZIF	89517	Vybav. klubovny + podium	4213	187.550,- Kč	187.550,- Kč	100,00%
SZIF	89518	Vybav. klubovny + podium	4213	333.422,- Kč	333.422,- Kč	100,00%
MMR	17508	Víceúčel. školní hřiště	4216	849.110,- Kč	849.110,- Kč	100,00%
MMR	17969	Plavy – lávka pro pěší	4261	1.484.014,- Kč	1.484.014,- Kč	100,00%
KÚLK		ZŠ Plavy-podlahy chodba	4122	88.862,40 Kč	88.862,40 Kč	100,00%
celkem				3.899.086,50 Kč	3.877.902,20 Kč	99,46%

5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Plavy za rok 2021

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno odborem kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje, kontrolor paní Mgr. Ivana Nosková

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků v termínu 3.9.2021 (příprava dokladů, dílčí přezkum) a 16.5.2022 (závěrečné práce, zpracování zpráv).

Závěr zprávy:

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

v Plavech dne 25.5.2022

zpracovala:

Alena Pavlíčková, účetní obce

Schváleno usnesením č. 23/04/22 Zastupitelstva Obce Plavy ze dne 20.6.2022.

Ing. Milan Hloušek, starosta obce

Hospodaření obce Plavy 1-12/2021

příjmy	ZR <i>tis</i>	RO <i>tis.</i>	UR <i>tis.</i>	čerpáno <i>tis.</i>	%
daň FOZČ	3000,0		3000,0	2513,0	83,8
daň FOSČ	30,0		30,0	162,4	541,2
daň FO zvl.sazbou	290,0		290,0	421,1	145,2
daň PO	2300,0		2300,0	3552,7	154,5
DPH	6000,0	130,9	6130,9	7946,5	129,6
daň z nemovitostí	550,0		550,0	610,0	110,9
daň PO - obec	0,0	1077,1	1077,1	1077,1	100,0
odvod VHP + loterie	100,0		100,0	117,3	117,3
poplatky	60,0	195,2	255,2	251,2	98,4
poplatek za likv.odpadu	715,0		715,0	721,0	100,8
knihovna	4,0		4,0	3,5	86,9
místní správa	2,0		2,0	1,3	67,2
technické služby	23,0		23,0	21,6	94,1
bytový fond	1398,0		1398,0	1655,0	118,4
nebytové prostory	380,0		380,0	367,7	96,8
komunální odpad	37,0		37,0	47,2	127,5
tříděný odpad	115,0		115,0	193,4	168,2
stočné	280,0		280,0	284,4	101,6
věcné břemeno			189,2	189,2	100,0
hřbitov	35,0	91,0	126,0	125,1	99,3
úrok banky	5,0		5,0	14,3	285,9
dotace SR	274,8		274,8	274,8	100,0
dotace volby	0,0	62,0	62,0	62,0	100,0
prodej pozemku	10,0	12,0	22,0	22,0	100,1
kulturní akce	10,0		10,0	0,0	0,0
příspěvek od státu		210,4	210,4	210,4	100,0
pronájem sokolovna	30,0		30,0	32,6	108,7
sankce - hřiště		63,8	63,8	63,8	100,0
MŠ		358,2	358,2	358,2	100,0
ZŠ		150,0	150,0	150,0	100,0
dotace - lávka + hřiště		2333,1	2333,1	2333,1	100,0
vybav.klubovny + podium		521,0	521,0	521,0	100,0
vrátka potravin. pomoc MŠ		27,7	27,7	27,7	100,0
potravin. pomoc MŠ 2020			6,4	6,4	100,0
dar Morava		4,3	4,3	4,3	100,0
ZŠ Plavy - podlaha chodba		88,9	88,9	89,9	100,0
dotace MŠ šablona 22		274,1	274,1	274,1	100,0
dotace ÚP	0,0	128,4	128,4	128,4	100,0
celkem	15648,8	5728,0	21572,5	24833,7	115,1

výdaje :	ZR tis.	RO tis.	UR tis.	čerpáno tis.	%
místní komunikace	350,0		350,0	270,6	77,3
dopravní obslužnost	94,1		94,1	94,1	99,9
oprava kanalizace	275,0		275,0	105,3	38,3
MŠ	514,0	654,7	1168,7	1168,7	100,0
ZŠ	1016,0	323,1	1339,1	1344,2	100,4
ENVIRO	351,0		351,0	351,0	100,0
kulturní zařízení	932,0	857,0	1789,0	1609,9	90,0
knihovna	60,0		60,0	61,6	102,7
SPOZ	220,0		220,0	96,5	43,9
dětské hřiště	1005,0	1168,7	2173,7	2163,8	99,5
bytový fond	2255,0	-200,0	2055,0	1460,1	71,0
nebytové prostory	240,0	71,0	311,0	309,8	99,6
VO + MR	435,0	25,0	460,0	406,1	88,3
hřbitov	36,0		36,0	2,8	7,7
územní plánování	190,0		190,0	188,8	99,3
technické služby	1856,0	296,4	2152,4	2130,6	99,0
plynifikace	100,0	154,0	254,0	253,4	99,8
komunální odpad	775,0	65,0	840,0	839,9	100,0
tříděný odpad	140,0		140,0	99,1	70,8
veř.prostranství	50,0	299,5	349,5	346,7	99,2
pomoc Moravě		54,3	54,3	54,3	100,0
PO + SDH	105,0	42,8	147,8	123,8	83,7
krizové situace	50,0		50,0	20,4	40,8
místní správa	3441,0		3441,0	3334,3	96,9
pečovatelská služba	30,0		30,0	7,7	25,6
poplatky banky	10,0		10,0	9,0	89,9
příspěvky	290,0	41,0	331,0	326,9	98,8
daň PO obec	0,0	1077,1	1077,1	1077,1	100,0
vrátka dotace volby	18,9		18,9	18,9	100,0
ostatní výdaje	659,8	774,4	1434,2	0,0	0,0
volby PS		62,0	62,0	40,8	65,8
pojištění majetku	140,0	50,0	190,0	189,7	99,9
vrátka potrav. pomoc MŠ		27,7	27,7	27,7	100,0
platba DPH		80,0	80,0	80,0	100,0
nákup pozemku	10,0		10,0	0,0	0,0
celkem	15648,8	5923,7	21572,5	18613,7	86,3

financování :	ZR tis.	RO tis.	UR tis.	čerpáno tis.	%
z minulých let	0,0		0,0	0,0	100,0
celkem	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0151/21/Nos

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Plavy, IČO 00262510, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Plavy za rok 2021 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 6. 9. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13. 9. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16. 5. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0151/21/Nos dne 3. 9. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16. 5. 2021.

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.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

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 právníckými 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 hospodář 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 právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování 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 2021
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu: ČÚS 701 - 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí byly k 1. 3. 2021 a zápis byl proveden dne 29. 3. 2021. Pozemek byl z evidence majetku vyveden k 31. 12. 2021.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Chybu nelze zpětně napravit.

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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu uzavřena dne 29. 10. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 2. 2021. Nebyly dodrženy zákonné podmínky zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Smlouva byla zveřejněna dodatečně.

Opatření splněno dne: 1. 7. 2021

Popis přijatého opatření: Chybu nelze napravit, smlouva byla zveřejněna dodatečně.

Chyba se neopakovala. Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 8,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,08 %

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

V Liberci, dne 31. 5. 2022.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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 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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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:

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 14 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 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Předložen Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce (ZO) dne 28. 6. 2017, usn. č. 75/5/17. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 11. 6. 2017 do 11. 7. 2017. Střednědobý výhled byl pro kontrolované období zveřejněn na od 3. 7. 2017 v následujícím členění v tis. Kč:

	2021	2022
Příjmy	14 110	14 160
Výdaje	16 100	14 400
Financování	1 990	240

Navazující střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022 - 2026 byl schválen ZO dne 13. 12. 2021, usn. č. 55/09/21. Návrh výhledu byl zveřejněn od 25. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Schválený výhled byl zveřejněn dne 15. 12. 2021 v následujících hodnotách v tis. Kč:

	2022	2023	2024	2025	2026
Příjmy	15 510	15 710	15 810	16 010	16 160
Výdaje	15 510	24 700	20 000	16 010	16 160
Financování	0	8 990	4 990	0	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 21. 6. 2021, usn.č. 23/05/21 s výrokem „s výhradami“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 4. 6. 2021 do 20. 6. 2021. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 28. 6. 2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2021 byl schválen ZO v roce 2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 16. 11. 2020 do 2. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 14. 12. 2020, usn.č. 49/10/20 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet je zveřejněn od 19. 12. 2020.

Příjmy celkem	15 648 800 Kč
Výdaje celkem	15 648 800 Kč

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno ZO dne 10. 5. 2021, usn.č. 13/04/21, zveřejněno 14. 5. 2021

č. 2 schváleno ZO dne 21. 6. 2021, usn.č. 22/05/21, zveřejněno 28. 6. 2021

č. 3 schváleno ZO dne 13. 9. 2021, usn.č. 37/07/21, zveřejněno 17. 9. 2021

č. 4 schváleno ZO dne 1. 11. 2021, usn.č. 46/08/21, zveřejněno 8. 11. 2021

č. 5 schváleno ZO dne 13. 12. 2021, usn.č. 53/09/21, zveřejněno 15. 12. 2021

č. 6 schváleno starostou obce k 31. 12. 2021, zveřejněno dne 27. 1. 2021

Starosta byl k provedení 6. rozpočtového opatření pověřen ZO dne 13. 12. 2021, usn. č. 53/09/21.

	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	15 648 800,00	21 572 473,30	5 923 673,30
Výdaje	15 648 800,00	21 572 473,30	5 923 673,30
Financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (PO) Základní školy (ZŠ) a Mateřské školy (MŠ) Plavy dle Zřizovacích listin ze dne 21. 4. 2010.

V kontrolovaném období nebyly měněny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené ZŠ Plavy byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2021 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2021 ve výši 1 327 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 11. 1. 2021. K 31. 12. 2021 byl příspěvek profinancován v plné výši.

Zřízené MŠ Plavy byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2021 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2021 ve výši 530 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 14. 1. 2021. K 31. 12. 2021 byl příspěvek profinancován v plné výši.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření (HV) zřízené ZŠ za rok 2020 byl schválen ZO dne 29. 3. 2021, usn. č. 05/02/21. HV - zisk ve výši 209 644,20 Kč byl převeden do Rezervního fondu (RF) organizace ve výši 167 644,20 Kč a do Fondu odměn (FO) ve výši 42 000 Kč.

HV zřízené MŠ za rok 2020 byl schválen ZO dne 29. 3. 2021, usn. č. 05/02/21. HV - zisk ve výši 99 409,37 Kč byl převeden do RF ve výši 81 409,37 Kč a do FO ve výši 18 000 Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy:

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole MŠ Plavy ze dne 25. 5. 2021 za rok 2020. Kontrolu na základě pověření starostou obce provedla místostarostka obce. Nebyly shledány nedostatky.

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ Plavy ze dne 24. 5. 2021 za rok 2020. Kontrolu na základě pověření starostou obce provedla místostarostka obce. Nebyly shledány nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost ke správní agendě.

Hospodářská činnost

Obec k 1. 10. 2021 zřídila hospodářskou činnost. Předložen Výpis z živnostenského rejstříku ze dne 29. 9. 2021. Předmětem hospodářské činnosti je velkoobchod a maloobchod, hostinská činnost, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin. V účetnictví je hospodářská činnost odlišena analytickým členěním:

231 0140 bankovní účet,

261 0140 pokladna,

a dále 5xx 01xx, 6xx 01xx, 3xx 01xx.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace obce k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 4. 11. 2021 s platností od 1. 12. 2021 do 20. 1. 2022.

Součástí bylo stanovení inventarizačních komisí s podpisovými vzory členů.

- Proškolení inventarizační komise ze dne 25. 11. 2021.

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2022. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy majetku uvedenými v účetnictví k 31. 12. 2021.

Bankovní výpis

Předloženy výpisy k 31. 12. 2021:

Hlavní činnost

č. ú. 4406669319/0800 (231 410) 7 493 581,37 Kč (BV 281)

č. ú. 20036-4406669313/0800 (231 404) 5 300,56 Kč (BV 13)

č. ú. 6136748349/0800 (231 405) 15 608 320,00 Kč (BV 2)

č. ú. 94-2311451/0710 (231 402) 1 834 470,64 Kč (BV 43)

Celkem 231 24 941 672,57 Kč

Fondy

č. ú. 19-4406669319/0800 (236 110) Sociální fond 63 629,44 Kč (BV 13)

č. ú. 35-4406669319/0800 (236 121) FZÚB 350 725,60 Kč (BV 89)

Celkem - účet 236 414 355,04 Kč

Stavy na bankovních účtech k 31. 12. 2021 souhlasily se stavy ve výkazu FIN 2-12M (ř. 6010 - 6030) a údaji uvedenými v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet a účtu 236 - Běžné účty fondů. Ověřeno inventarizací.

Hospodářská činnost

č. ú. 30031-446669319/0800 18 694,09 Kč (BV 16)

Stav na bankovním účtu hospodářské činnosti k 31. 12. 2021 souhlasil na konečný zůstatek účtu 241 - Běžný účet výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur za hlavní i hospodářskou činnost je evidována v jedné knize došlých faktur v počítači a na konci účetního období je tištěna sestava neuhrazených faktur. Došlé

faktury hlavní činnosti jsou evidovány pod ev. číslem 210001 - 443 a faktury pro hospodářskou činnost pod ev. číslem 21140001 - 12.

Hlavní činnost

Celkem bylo v kontrolovaném období evidováno 443 došlých faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury č. 438 - 443 v objemu 27 068,92 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury v měsíci srpnu ev. č. 273 (BV 173), 282, 284, 286, 287 (BV 185), 288 (BV 181) a prosinci ev. č. 411, 412, 413, 416, 417, 419, 420, 422, 423, 425, 426, 432 (BV 269).

Hospodářská činnost

V kontrolovaném období bylo přijato 12 faktur a všechny byly uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 7 (VPD č. 113), 8 (BV 12), 9 (BV 13), 10 (BV 14), 12 (BV 15).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur za hlavní i hospodářskou činnost je evidována v jedné knize vydaných faktur v počítači a na konci účetního období je tištěna sestava neuhrazených faktur. Vydané faktury hlavní činnosti jsou evidovány pod ev. číslem 210001 - 73 a faktury pro hospodářskou činnost pod číslem 2114000001. Faktury jsou v knize řazeny dle data vystavení.

Hlavní činnost

Za kontrolované období bylo vystaveno celkem 73 faktur za stočné a ostatní (např. odpady, EKO KOM) a dále obec eviduje další příjmy (nájemné, pronájmy). K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury v objemu 307 469 Kč a nájemné v objemu 126 484 Kč, což činí celkem 433 953 Kč. Ověřeno inventarizací. Ke každé faktuře je doložena „Průvodka vydané faktury“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 19, 22 (BV 182), 25 (BV 185), 27 (BV 217), 28 (BV 231), 29, 30, 31, 32, 33, 34 (BV 232).

Hospodářská činnost

V hospodářské činnosti byla k 31. 12. 2021 evidována 1 faktura (BV 15), která byla uhrazena. Ověřeno inventarizací. K faktuře byla doložena „Průvodka vydané faktury“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob.

Pokladní kniha

Obec vede v počítači dvě pokladní knihy - pro hlavní a hospodářskou činnost zvlášť.

Hlavní činnost

Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné souvislé číselné řadě od 21000001 - xxxx. V kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 1232 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový a souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a údajem ve výkazu FIN 2-12M. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady v měsíci srpnu, ev. č. 846 - 870 a prosinci ev. č. 1220 - 1232.

Hospodářská činnost

Příjmové i výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné souvislé číselné řadě od 21000001 - xxx. V kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 113 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 29 424 Kč a souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna v Rozvaze. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady v měsíci prosinci ev. č. 100 - 113.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 5. 11. 2018, byly schváleny 2 uvolněné funkce ZO a to funkce starosty a místostarostky. ZO na zasedání dne 19. 11. 2018, usn.č. 111/8/18 schválilo odměny za výkon funkcí u neuvolněných členů ZO. Kontrolou mzdových listů za rok 2021 u uvolněného starosty a místostarostky obce, předsedů kontrolního a finančního výboru. Nebyly zjištěny nedostatky.

ZO dne 13. 12. 2021, usn. č. 61/09/21 schválilo mimořádnou odměnu ve výši jednoho násobku měsíční odměny starostovi a místostarostce obce. Nebyly zjištěny nedostatky. Obec Plavy k 1. 1. 2018 vykázala 1031 obyvatel.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - předvaha analytická za 1 - 12/2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2021.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 80 313 219,17 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky v objemu 461 tis. Kč (viz. Smlouvy o půjčkách), dlouhodobé závazky ve výši 329 tis. Kč (účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) a tvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 9 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, daň z příjmu a závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. K významnému pohybu v kontrolovaném období došlo na účtu 021 Stavby, např. nárůst o 2 273 tis. Kč - lávka pro pěší a na účtu 042 Nedokončený dl. hm. majetek, např. nárůst o 1 871 tis. - víceúčelové hřiště, 175 tis. Kč - veřejné osvětlení. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	15 648 800,00	21 572 473,30	25 082 718,55	116,27
Výdaje	15 648 800,00	21 572 473,30	18 664 740,21	86,52
Financování	0,00	0,00	- 6 417 978,34	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 6 418 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 1 - 12/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) činil zisk ve výši 6 707 951,21 Kč, který souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	15 937 518,17 Kč	147 962,54 Kč
Výnosy celkem	22 644 919,68 Kč	148 512,24 Kč
VH BÚO	6 707 401,51 Kč	549,70 Kč

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 9. 3. 2021 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na podporu činnosti organizace. Uvedená částka byla zaplacená dne 24. 3. 2021 (BV 66).
- Darovací smlouva uzavřená dne 27. 5. 2021 mezi obcí (dárce) a Babyboxem pro odložené děti - STATIM, z.s. (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na provoz schránek pro odložené děti. Uvedená částka byla zaplacená dne 4. 8. 2021 (BV 166).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. D/02/2021 - 147/2021/PL ze dne 18. 5. 2021 uzavřená mezi obcí Plavy (poskytovatel) a TJ Velké Hamry, z.s., IČO 16389298 (příjemce) na poskytnutí účelové dotace na pravidelnou činnost cyklistického odd. dětí v TJ Velké Hamry z.s. v roce 2021 v objemu 22 000 Kč. Finanční vypořádání stanoveno do 7. 12. 2021. O poskytnutí dotace a uzavření Smlouvy rozhodlo ZO dne 10. 5. 2021, usn.č. 16/04/2021. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 21. 5. 2021. Dotace poskytnuta dne 27. 5. 2021 (BV 112).
- Veřejnoprávní smlouva č. D/06/2021 - 365/2021/PL ze dne 14. 12. 2021 uzavřená mezi obcí Plavy (poskytovatel) a TJ Sokol Plavy, IČO 16389034 (příjemce) na poskytnutí účelové dotace na činnost fotbalového oddílu TJ Sokol Plavy na rok 2021 v objemu 120 000 Kč. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 18. 12. 2021. O poskytnutí dotace rozhodlo ZO dne 13. 12. 2021, usn. č. 57/09/21. Předloženo vyúčtování ze dne 16. 12. 2021. Dotace poskytnuta dne 20. 12. 2021 (BV 273).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 272 425,85 Kč

UZ 98037 - 210 425,85 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu na rok 2021 (koronaviru SARS CoV-2). Poskytnuto ve třech splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98071 - 62 000 Kč - dotace na volby do Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 7. 2. 2022. Vyčerpano 40 815,70 Kč. Vratka ve výši 21 184,30 Kč odeslána dne 7. 2. 2022 (BV 6).

pol. 4112 274 800,00 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2021.

pol. 4116 402 471,00 Kč

UZ 13013, 13101 - 128 391 Kč - dotace z Úřadu práce.

UZ 33063 - 274 080 Kč - průtoková dotace pro MŠ Plavy na „Rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání - OP VVV“. Přijato dne 26. 1. 2021 (BV 2). Odesláno MŠ Plavy dne 4. 2. 2021 (BV 6), § 3111 pol. 5336.

pol. 4122 95 293,65 Kč

UZ 13014 - 6 431,25 Kč - průtoková dotace z Krajského úřadu Libereckého kraje na Potravinovou pomoc dětem v Libereckém kraji 7 pro MŠ Plavy, smlouva č. OLP/1478/2021. Přijato dne 18. 10. 2021 (BV 32). Odesláno MŠ dne 9. 11. 2021 (BV 37), § 3111 pol. 5336.

- 88 862,40 Kč - dotace z Dotačního fondu Krajského úřadu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2744/2021, na akci "ZŠ Plavy - podlahy, chodba a schodiště".

pol. 4213 520 972 Kč

UZ 89517, 89518 - dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu na akci "Úprava a vybavení klubovny a pořízení mobilního pódia".

pol. 4216 2 333 124 Kč

UZ 17969 - 1 484 014 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Plavy - Lávka pro pěší“. Poskytnuto „ex post“.

UZ 17508 - 849 110 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Víceúčelové hřiště v obci Plavy". Poskytnuto „ex post“.

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

Kontrolou byla ověřena Kupní smlouva ze dne 22. 2. 2021 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej ppč. 193/3 (43 m²) za dohodnutou cenu ve výši 3 999 Kč. Schváleno ZO dne 15. 2. 2021, usn. č. 02/01/21. Záměr prodeje byl zveřejněn od 28. 12. 2020 do 13. 1. 2021. Uhrazeno dne 12. 4. 2021 (BV 77). **Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí byly k 1. 3. 2021 a zápis byl proveden dne 29. 3. 2021. Pozemek byl z evidence majetku vyveden k 31. 12. 2021. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.**

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena Leasingová smlouva č. 3014832/690267:

Uzavřena dne 3. 2. 2020

Účel leasingu pořízení stroje typu Antonio Carraro Traktor TRG 10900 R

Konečná výše leasingu 2 498 070,41 Kč vč. DPH

Měsíční splátka 35 154,65 Kč vč. DPH (prvních 5 splátek - 175 773,25 Kč)

Měsíční splátka 41 213,85 Kč vč. DPH (hrazeno od 6. splátky - navýšeno po dodání všech dílů)

Splaceno v roce 2021 494 566,20 Kč - váže na účet 518 0555

Zůstatek k 31. 12. 2021 1 524 912,45 Kč - váže na účet 964 0300

Konečná splatnost: 1. 1. 2025

Smlouvy o půjčce

Obec poskytuje půjčky pouze v rámci fondu rozvoje úrovně bydlení. Z předchozích let má obec uzavřeno 6 aktivních smluv o půjčce s FO (dlužníci). V kontrolovaném období roku 2021 byly uzavřeny 3 půjčky s FO v souhrnném objemu 280 261,60 Kč. Poskytnutí půjček schváleno ZO dne 10. 5. 2021, usn. č. 52/10/20. Celkem k 31. 12. 2021 byl souhrn neuhrazených půjček ve výši 460 725,98 Kč (zaúčtováno na účtu 462). Ověřeno inventarizací.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 5 tis. Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola bylo předloženo výběrové řízení na akci „Dodávka a instalace jídelního výtahu - MŠ Plavy“. Z došlých nabídek byla vybrána firma VYTSERVIS, spol. s r.o., Jablonec nad Nisou, IČO 49100858 za nabídkovou cenu 296 000 Kč bez DPH (358 160 Kč vč. DPH).

Další informace viz Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. M/403/2021 uzavřená dne 22. 6. 2021 (schváleno ZO dne 21. 6. 2021, usn. č. 24/05/21) mezi obcí (objednatel) a firmou VYTSERVIS, spol. s r.o. Jablonec nad Nisou, IČO 49100858 (zhotovitel). Předmět díla - kompletní výměna nákladního výtahu v objektu MŠ Plavy. Termín zhotovení díla byl od 19. 7. 2021 do 6. 8. 2021. Cena za dílo ve výši 296 000 Kč bez DPH (358 160 Kč vč. DPH).

Finanční plnění: faktura č. 210291 ve výši 358 160 Kč uhrazena dne 3. 9. 2021 (BV 188).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec přijala Opatření k nápravě ujištěných chyb a nedostatků ze Zprávy za rok 2020, usn. č. 23/05/21, dne 21. 6. 2021.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydán ucelený soubor vnitřních předpisů a směrnic. Z důvodu zavedení hospodářské činnosti byla obcí vydána Směrnice o účtování vedlejší hospodářské činnosti ze dne 1. 11. 2021. Kontrola doporučuje aktualizaci celého souboru vnitřních předpisů a směrnic.

Výsledky externích kontrol

Byl předložen Protokol o kontrole plateb pojistného od VZP ze dne 27. 1. 2021. Kontrolované období od 1. 3. 2016 do 31. 12. 2020. Bez nedostatků.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 15. 2., 29. 3., 21. 4., 10. 5., mimořádné ZO 9. 8., 13. 9., 1. 11., 13. 12. 2021. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 14. 12. 2020 (Rozpočet na rok 2021).

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 (stravenky čtvrtletně), 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. Fond byl v kontrolovaném období tvořen příspěvkem 100 000 Kč ze schváleného rozpočtu pro rok 2021.

236 110 - č. ú. 19-4406669319, zůstatek k 31. 12. 2021 v objemu 63 629,44 Kč (BV 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“. Za kontrolované období byla předložena pravidla schválená ZO dne 16. 12. 2019, usn. č. 71/10/19 s platností od 1. 1. 2020 (v roce 2021 nebyla aktualizována). V kontrolovaném období byly z fondu poskytnuty 3 půjčky (viz Smlouvy o půjčkách).

236 121 - č. ú. 35-4406669319, zůstatek k 31. 12. 2021 v objemu 350 725,60 Kč (BV 89).

Rekapitulace

Čerpání fondů:

Počáteční stav	854 869,15 Kč
Tvorba fondu	103 898,15 Kč
	100 000,00 Kč ze schvál. rozpočtu
	7,48 Kč úroky soc. fondu
	3 891,39 Kč úroky z FZÚB
Čerpání	83 687,00 Kč
	83 628,00 Kč stravné a penzijní připojištění
	59 Kč poplatků FZÚB
Konečný stav	875 081,02 Kč

Konečný zůstatek bankovních účtů obou fondů je v objemu 414 355,04 Kč. Konečný stav účtu 419 Ostatní fondy ve výši 875 081,02 Kč. Rozdíl ve výši 460 725,98 Kč jsou poskytnuté půjčky z FZÚB, které jsou obci spláceny (účet 462 Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlouhodobé).

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola bylo předloženo 6 zápisů z jednání finančního výboru (kontrola hospodaření a PO) a 2 zápisy kontrolního výboru (kontrola usnesení ZO, darů a dotací).

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Plavy k 31. 12. 2020 - schváleno ZO dne 21. 6. 2021, usn.č. 23/05/21.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO ZŠ k 31. 12. 2020 - schváleno ZO dne 21. 6. 2021, usn.č. 23/05/21.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO MŠ k 31. 12. 2020 - schváleno ZO dne 21. 6. 2021, usn.č. 23/05/21.

Hospodaření MŠ 1-12/2021

výdaje :	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	%
topení - plyn	120,0	131,0	109,2
voda	50,0	30,0	60,0
el.energie	65,0	42,0	64,6
poštovné	3,0	0,4	14,4
pojistné	3,0	2,8	93,3
tel.hovory + internet	15,0	16,0	106,6
drob.material	50,0	60,2	120,4
ochranné prac. Pomůcky	3,0	1,3	43,7
služby	40,0	39,9	99,8
internet. Stránky	3,0	0,0	0,0
poplatky KB	5,0	4,0	80,6
noviny + knihy	3,0	3,4	113,7
cestovné	3,0	0,2	5,3
školení	3,0	2,6	87,3
drobný mater. ŠJ	15,0	10,1	67,6
oprava ŠJ		2,4	
služby - mzdy	20,0	23,8	118,8
dohody	18,0	18,0	100,0
programy PC	12,0	3,3	27,2
DDHM		2,0	
oprava	30,0	41,0	136,7
celkem	461,0	434,4	94,2

úcelově vázané prostředky	rozpočet (tis.)		
vest. Policc do kabinetů	50,0	48,8	97,6
keran. Záchodky + spl. Nádržky	45,0	48,3	107,4
koup. Stěna na ručníky	35,0	35,4	101,1
přehrávač CD, MP3	3,0	3,0	99,2
oprava kuchyně	140,0	137,5	98,2
celkem	273,0	273,0	100,0

příjmy	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	%
příspěvek obce	461,0	461,0	100,0
příspěvek účelov.vázané	53,0	69,0	130,2
převod z HV	140,0	140,0	100,0
příspěvek rodičů	80,0	64,0	80,0
celkem	734,0	734,0	100,0

Zpráva

o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst.1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“), provedené u příspěvkové organizace

Mateřské školy Plavy

s předmětem

Hospodaření příspěvkové organizace obce.

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: **rok 2021**

Kontrola byla provedena dne 25.5.2021 a 26.5.2022

Kontrolu provedl: paní Renata Šťastná

Kontrolovanou osobu zastupoval: paní Alena Pavlíčková

Vedoucí (*pověřený zástupce*) kontrolované osoby - paní Iveta Bryndová, ředitelka MŠ

Osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny

- paní Alena Pavlíčková, účetní

Právní a jiné předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví dále jen zákon 563),
- Opatření MF čj. 283/76 104/2000, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro příspěvkové organizace
- Opatření MF čj. 283/77 227/2001, kterým se upravuje účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro příspěvkové organizace
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon 250),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (dále jen ZP),
- Zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách v platném znění (dále jen zákon 119),
- Vyhláška č.445/2001 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad stanoví výše sazeb stravního, výše sazeb základních náhrad za používání silničních motorových vozidel a výše průměrných cen pohonných hmot (dále jen vyhláška 445).
- Vyhláška č.569/2002 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad stanoví výše sazeb stravního, výše sazeb základních náhrad za používání silničních motorových vozidel a výše průměrných cen pohonných hmot (dále jen vyhláška 569).
- Vyhláška MF č.114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen vyhláška 114)

Úvod

Příspěvková organizace Mateřská škola Plavy byla zřízena rozhodnutím Zastupitelstva obce na dobu neurčitou, č. usnesení 76/7/02 ze dne 21.10.2002. Zřizovací listina je platná a účinná dnem rozhodnutí Zastupitelstva obce.

Vymezení účelu a předmětu činnosti příspěvkové organizace je uvedeno v článku III. zřizovací listiny. Movitý majetek byl předán organizaci do správy k jejímu hospodářskému využití – specifikace majetku je uvedena v příloze č.1 zřizovací listiny. Nemovitý majetek byl pronajat do výpůjčky.

Doplňková činnost není ve zřizovací listině povolena.

Dále byla organizací předložena zřizovací listina ze dne 21.10.2002, schválena Zastupitelstvem Obec na dobu neurčitou, č. 76/7/02 dne 21.10.2002, kterou jsou povinnosti organizace rozšířeny o povinnosti pojistit movitý i nemovitý majetek a ve které je doplněn čl. VII., týkající se finančního hospodaření.

1. Vnitřní předpisy

Při kontrole byly předloženy následující vnitro-organizační předpisy:

- a) Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů č.2
- b) Směrnice a přezkušování účetních dokladů č.3
- c) Směrnice pro inventarizace majetku, pohledávek a závazku č.4
- d) Plán inventur na rok 2021 č.4a
- e) Směrnice ředitele školy o FKSP č.5
- f) Směrnice o účtování majetku č.6
- g) Směrnice vnitřního kontrolního systému č.7
- h) Spisový a skartační řád č.12
- i) Směrnice o poskytování a účtování cestovních náhrad č. 18
- j) Inventarizační zpráva 2021

2. Inventarizace majetku a závazků

V souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účetnictví byla provedena inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2020. Inventarizační komise byla zřízena plánem inventur na rok 2020.

Při kontrole byly předloženy inventurní soupisy z provedených **fyzických inventur** hmotného majetku, podepsané předsedou a členy stanovené inventarizační komise a inventarizační zápis a inventarizační zpráva.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečné stavy pohledávek a závazků byly zjištěny **dokladovou inventurou** k 31.12.2021. Zápisy o provedené dokladové inventarizaci, podepsané členy inventarizační komise, byly předloženy.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

3. Evidence a zatřídění majetku

Majetek organizace byl evidován ručně v inventárních knihách. Inventární karty dlouhodobého hmotného majetku, které byly taktéž vedeny na PC, obsahovaly veškeré náležitosti, uvedené v Opatření MF čj. 283/76 104/2000.

Provedenou kontrolou bylo ověřeno, že používané cenové kategorie pro vedení účetní evidence majetku organizace byly v souladu s Opatřením MF čj. 283/76 104/2000.

4. Autoprovoz

Organizace nevlastnila v kontrolovaném období žádná služební vozidla.

5. Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát

Kontrolou uvedených výkazů k 31.12.2021 a doložením jednotlivých položek byly zjištěny následující skutečnosti:

- Součet stálých aktivit je shodný se zůstatkem účtu č.401 – Fond dlouhodobého majetku, což svědčí o správném účtování v investičním okruhu.

- Účet č. 243 – Běžný účet FKSP vykazoval k 31.12.2021 zůstatek ve výši 92.684,48 Kč, zůstatek účtu č. 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb činil 98.947,48 Kč.

Rozdíl ve výši 6.263,- Kč byl doložen následovně :

- Odvod FKSP 12/2021 6.263,- Kč
- Účet č. 493 – HV běžného účetního období vykazoval zůstatek ve výši 646,73 Kč, což je shodná částka se zlepšeným hospodářským výsledkem, vykázaným ve Výkazu zisku a ztráty roku 2021.

6. Doplnková činnost

Organizace neměla v kontrolovaném období povolenou doplňkovou činnost.

7. Hospodaření s prostředky finančních fondů

Finanční prostředky poukázány HÚ LK

- ÚZ 33353 – přímé NIV 4.619.458,- Kč
- ÚZ 13014 – potravinářská pomoc LK 6.431,25 Kč
- ÚZ 33063 – rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání 274.080,- Kč

8. Hospodaření s prostředky finančních fondů

- Kontrolovaná organizace měla v roce 2021 tyto finanční fondy:
- Fond kulturních a sociálních potřeb – účet č. 412
- Rezervní fond – účet č. 414
- Fond odměn – účet č. 411

	Stav k 1.1.2021	Stav k 31.12.2010
FKSP	78.998,48	98.947,48
Rez.fond	820.044,59	284.622,96
F. odměn	60.000,-	60.916,-

Fond kulturních a sociálních potřeb

Z doložení zaúčtovaného přírůstku fondu bylo zjištěno:

Při kontrole byly prověřeny účetní doklady od č. 200005 z 26.4.2021 do č. 200013 z 3.11.2021, příslušející k bankovním výpisům FKSP – **nedostatky nebyly zjištěny**.

Krytí finančních fondů k 31.12.2021

Stav prostředků na běžném účtu	710.808,96 Kč
Stav prostředků FKSP	92.684,48 Kč
Krátkodobé pohledávky (rozvaha B II.)	87.157,00 Kč
Krátkodobé závazky (rozvaha D III.)	- 842.308,05 Kč
Zdroje krytí finančních fondů celkem	48.342,39 Kč

Stav finančních fondů (kromě FKSP) k 31.12.2021 celkem 48.342,39 Kč

Z uvedených skutečností vyplývá, že finanční fondy organizace byly k 31.12.2021 **plně kryty**.

9. Vedení účetnictví

a) Evidence a účtování přijatých a vydaných faktur

Přijaté faktury byly evidovány v knize došlých faktur a číslovány od počátku roku vzestupnou číselnou řadou.

Vydané faktury se v kontrolovaném období nevyskytovaly.

Při kontrole byly prověřeny doklady, příslušející k bankovním výpisům BÚ hlavní činnosti č. 27-0631750297/0100 od č. 100050 z 23.5.2021 do č. 100063 z 13.5.2021. Veškeré výdaje byly potvrzeny podpisem ředitele organizace, předkontace úhrad byla uvedena na předkontačním dokladu.

b) Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021

BÚ č. 27-0631750297/0100 u KB (účet č. 241) 710.808,96 Kč

BÚ FKSP č. 78-5812430287/0100 (účet č. 243) 92.684,48 Kč

Zůstatky bankovních účtů souhlasily se zůstatky účtů č. 241 a č. 243, vykázaných v Rozvaze k 31.12.2021

Rozvaha účet 241 710.808,96 Kč

účet 243 92.684,48 Kč

Kč

c) Účtování zásob

Zásoby potravin byly vedeny na skladových kartách, byly účtovány způsobem B. V evidenci majetku organizace ani v účtování o něm **nebyly zjištěny nedostatky**.

10. Pokladny

Vedením provozní pokladny byla pověřena paní Bryndová Iveta. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla při kontrole předložena.

Výběr stravného a úplaty za předškolní vzdělávání prováděla paní Bronislava Kopalová, dohoda o hmotné odpovědnosti byla při kontrole předložena.

Dále byla vedena pokladna školní jídelny. Vedením pokladny byla pověřena paní Kopalová. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla při kontrole předložena. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní knihy pro obě pokladny byly vedeny ručně i na PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Příjmové a výdajové doklady obsahovaly všechny náležitosti dle směrnice.

Kontrolovány byly pokladní doklady provozní pokladny č. 55-72 za měsíc říjen a listopad 2021. Výdaje byly schváleny ředitelem organizace. O příjmech i o výdajích pokladny bylo účtováno v souladu s platnými postupy účtování.

V účtování hotovostních příjmů a výdajů **nebyly zjištěny nedostatky**.

Pokladna FKSP nebyla vedena.

11. Cestovní náhrady

O cestovních náhradách bylo účtováno v souladu s platnými postupy účtování.

12. Hospodaření s osobními ochrannými pracovními prostředky (OOPP)

Poskytování OOPP pracovníkům MŠ bylo realizováno na základě „Pravidel pro poskytování OOPP“, vydaných ŠÚ v Jablonci nad Nisou, které obsahují kromě výčtu OOPP dle jednotlivých profesí též orientační doby používání těchto prostředků. OOPP jdou vedeny na evidenčních listech dle jednotlivých zaměstnanců.

V kontrolovaném období byly poskytnuty zaměstnancům MŠ OOPP.

13. Smlouvy o pronájmu objektů

Kontrolovaná organizace nepronajímala žádný majetek.

14. Zadávání veřejných zakázek.

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

15. Provádění finanční kontroly vlastními orgány.

Jakožto malá PO nemá kontrolovaná organizace zřízen nezávislý útvar interního auditu ve smyslu ustanovení § 28 a dalších zákonů č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve VS, v platném znění.

Provádění a zabezpečení řídicí kontroly ve smyslu ustanovení § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole

Kontrola předběžná byla prováděna v souladu s ustanovením § 14 a dalších vyhlášky MF č.64/2002 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. S odvoláním na ustanovení § 26 odst.3) zákona o finanční kontrole byla (titulu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky) sloučena funkce správce rozpočtu s funkcí účetní školy.

V souladu s vnitřní směrnicí k oběhu účetních dokladů byl každý budoucí výdaj prověřován účetní školy z hlediska existence příslušných podkladů, jako např. objednávky, smlouvy apod. Budoucí výdaje byly též porovnány se schváleným rozpočtem. Podpisem paní účetní školy na každém dokladu byla potvrzena oprávněnost výdaje.

Pokud byly zjištěny formální nedostatky (např. neúplně vyplněná faktura) nebo věcně nedostatky (chybějící podklady), výdaj nebyl realizován a doklady byly poslány k doplnění. Výdaj byl poté schválen ředitelem školy formou podpisu na každém dokladu. Proplácení schválených výdajů a jejich zaúčtování zajišťovala účetní školy.

Výdaje v hotovosti byly schváleny ředitelem školy formou podpisu na VPD vždy před jejich realizací.

Příjmové a výdajové pokladní doklady vystavovala účetní školy.

Ve vnitřním kontrolním systému a v jeho realizaci **nebyly zjištěny nedostatky.**

Datum vyhotovení: 26.5.2022

Přezkoumání provedl: Reneta Šťastná, místostarostka obce Plavy

podpis:

Převzal: Iveta Bryndová, ředitelka MŠ Plavy

podpis:

Hospodaření ZŠ 1-12/2021

výdaje :	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	%
plyn	145,0	150,0	103,4
voda	35,0	41,4	118,3
el.energie	125,0	99,4	79,5
poštovné	2,0	0,8	38,0
tel.hovory	36,0	32,7	90,9
pronájem kopírky + kopie	30,0	28,8	95,9
pojištění	7,0	5,3	76,2
drobný material	63,0	50,6	80,3
poplatek banky	10,0	8,6	85,5
služby revize + odpady	41,5	74,5	179,4
noviny + knihy	10,0	4,6	45,6
služby mzdy	38,5	42,6	110,7
servic PC	30,0	14,1	46,9
školení	20,0	5,3	26,3
aktualizace programu	32,0	15,6	48,7
internetové stránky školy		20,0	
mzdy kroužky	40,0	15,4	38,4
DPP	5,0		0,0
drob. materiál ŠD	6,0	7,7	128,1
tel.hovory ŠD		1,1	
cestovné	25,0	5,9	23,5
opravy	20,0	21,5	107,7
oprava ŠJ	5,0	8,4	167,1
pohonné hmoty	2,0	0,4	19,6
TV-sokolovna+plavání	17,0	56,6	332,7
drobný materiál ŠJ	5,0	5,2	103,3
učební pomůcky	20,0	5,6	28,2
pracov. pomůcky		2,6	
DDHM		23,2	
celkem	770,0	747,5	97,1

25 tis. projekt + 7 tis.vysad.
stromků

účelově vázané prostředky	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	
malování dvou tříd	40,0	40,1	100,2
zajištění silnější wifi	20,0	31,0	155,1
PC ředitelka	12,0	11,3	94,1
kamery + stativy	13,0		0,0
oprava PC	100,0	109,8	109,8
žaluzie 2 tř.	6,0	2,6	42,5
oprava výdej. prostoru ŠJ	5,0	1,3	25,8
celkem	196,0	196,0	100,0

příjmy	rozpočet (tis.)		
příspěvek obce	770,0	770,0	100,0
příspěvek 1 tř.	10,0	10,0	0,0
příspěvek účelov.vázané	196,0	196,0	100,0
příspěvek ENVIRO	351,0	351,0	100,0
celkem	1327,0	1327,0	100,0

ENVIRO	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	
energie	35,0	36,0	102,9
revize + služby	6,0	17,9	299,2
oprava	3,0		0,0
drobný materiál	6,0	10,7	177,7
drobný materiál EKO	10,0		0,0
mzdy	201,0	227,6	113,2
tel.hovory	4,0	5,4	134,8
školení	2,0		0,0
cestovné	1,0		0,0
lektoři Ekoškola	10,0		0,0
služby Ekoškola	5,0	1,9	37,8
akce Malotřídky	5,0		0,0
OOV	15,0		0,0
úprava zahrady	7,0	4,6	65,6
kompostování	10,0		0,0
2x sestava na tříd. odpadu	4,0	1,9	47,5
zahradní box na míče	3,0		0,0
ping pong	11,5		0,0
stolní fotbal	2,5	1,5	60,0
vysavač	2,5	1,8	73,1
nábytek		18,7	
nářadí		6,8	
kult. činnost	10,0		0,0
celkem	353,5	334,8	94,7



Zpráva

o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst.1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“), provedené u příspěvkové organizace

Základní školy Plavy

s předmětem

hospodaření příspěvkové organizace obce,

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: **rok 2021**

Kontrola byla provedena dne 26.5.2022 a 27.5.2022

Kontrolu provedl: paní Renata Šťastná

Kontrolovanou osobu zastupoval: paní Alena Pavlíčková

Vedoucí (*pověřený zástupce*) kontrolované osoby - paní Mgr. Navrátilová Marie, ředitelka ZŠ

Osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny

- paní Alena Pavlíčková,
účetní

Právní a jiné předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví dále jen zákon 563),
- Opatření MF čj. 283/76 104/2000, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro příspěvkové organizace
- Opatření MF čj. 283/77 227/2001, kterým se upravuje účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro příspěvkové organizace
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon 250),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (dále jen ZP),
- Zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách v platném znění (dále jen zákon 119),
- Vyhláška č.445/2001 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad stanoví výše sazeb stravního, výše sazeb základních náhrad za používání silničních motorových vozidel a výše průměrných cen pohonných hmot (dále jen vyhláška 445).
- Vyhláška č.569/2002 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad stanoví výše sazeb stravního, výše sazeb základních náhrad za používání silničních motorových vozidel a výše průměrných cen pohonných hmot (dále jen vyhláška 569).
- Vyhláška MF č.114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen vyhláška 114)

Úvod

Príspevková organizace Základní škola Plavy byla zřízena rozhodnutím Zastupitelstva obce na dobu neurčitou, č. usnesení 76/7/02 ze dne 21.10.2002. Zřizovací listina je platná a účinná dnem rozhodnutí Zastupitelstva obce.

Vymezení účelu a předmětu činnosti příspěvkové organizace je uvedeno v článku III. zřizovací listiny.

Movité majetek byl předán organizaci do správy k jejímu hospodářskému využití – specifikace majetku je uvedena v příloze č.1 zřizovací listiny. Nemovité majetek byl pronajat do výpůjčky.

Doplňková činnost není ve zřizovací listině povolena.

Dále byla organizaci předložena zřizovací listina ze dne 21.10.2002, schválena Zastupitelstvem obec na dobu neurčitou, č. 76/7/02 dne 21.10.2002, kterou jsou povinnosti organizace rozšířeny o povinnosti pojistit movité i nemovité majetek a ve které je doplněn čl. VII., týkající se finančního hospodaření.

1.Vnitřní předpisy

Při kontrole byly předloženy následující vnitro organizační předpisy:

- a) Směrnice „Oběh písemností a účetních dokladů“
- b) Směrnice pro provedení inventarizace
- c) Plán inventur na rok 2021
- d) Zásady čerpání FKSP

2. Inventarizace majetku a závazků

V souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účetnictví byla provedena inventarizace majetku a závazků organizace k 31.12.2021. Inventarizační komise byla zřízena plánem inventur na rok 2020.

Při kontrole byly předloženy inventurní soupisy z provedených **fyzických inventur** hmotného majetku, podepsané předsedou a členy stanovené inventarizační komise a inventarizační zápis a inventarizační zpráva.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Skutečné stavy pohledávek a závazků byly zjištěny **dokladovou inventurou** k 31.12.2021. Zápisy o provedené dokladové inventarizaci, podepsané členy inventarizační komise, byly předloženy.

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

3. Evidence a zatřídění majetku.

Majetek organizace byl evidován ručně v inventárních knihách. Inventurní karty dlouhodobého hmotného majetku, které byly taktéž vedeny na PC, obsahovaly veškeré náležitosti, uvedené v Opatření MF čj. 283/76 104/2000.

Provedenou kontrolou bylo ověřeno, že používané cenové kategorie pro vedení účetní evidence majetku organizace byly v souladu s Opatřením MF čj. 283/76 104/2000.

4. Autoprovoz.

Organizace nevlastnila v kontrolovaném období žádná služební vozidla.

5. Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát.

Kontrolou uvedených výkazů k 31.12.2021 a doložením jednotlivých položek byly zjištěny následující skutečnosti:

- Součet stálých aktivit je shodný se zůstatkem účtu č.401 – Fond dlouhodobého majetku, což svědčí o správném účtování v investičním okruhu.
- Účet č. 243 – Běžný účet FKSP vykazoval k 31.12.2021 zůstatek ve výši 219.448,31 Kč, zůstatek účtu č. 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb činil 192.702,41 Kč.

Rozdíl ve výši 26.745,90 Kč byl doložen následovně:

- Odvod FKSP 12/2021 + 7.805,90 Kč
- Příspěvek zaměstnanců pokladna 12/2021 + 18.940,00 Kč
- Účet č.493 – HV běžného účetního období vykazoval zůstatek ve výši 58.055,19 Kč, což je shodná částka se zlepšeným hospodářským výsledkem, vykázaným ve Výkazu zisku a ztráty roku 2021

6. Doplnková činnost

Organizace neměla v kontrolovaném období povolenou doplňkovou činnost.

7. Hospodaření s prostředky finančních fondů

Finanční prostředky poukázány HÚ LK

- ÚZ 33353 – přímé NIV 6.079.454,- Kč
- ÚZ 33083 – PCR testy 6/2021 34.400,- Kč
- ÚZ 33085 – PCR testy 9/2021 17.000,- Kč

8. Hospodaření s prostředky finančních fondů

- Kontrolovaná organizace měla v roce 2021 tyto finanční fondy:
- Fond kulturních a sociálních potřeb – účet č. 412
- Rezervní fond – účet č. 414
- Fond obměn – účet č. 411

	Stav k 1.1.2021	Stav k 31.12.2021
FKSP	175.522,65	192.702,41
Rez.fond	138.305,35	155.949,55
Fond obměn	16.190,00	44.610,00

Fond kulturních a sociálních potřeb

Z doložení zaúčtovaného přírůstku fondu bylo zjištěno:

Při kontrole byly prověřeny účetní doklady od č. 210008 z 6.8.2021 do č. 210015 z 31.12.2021, 20příslušející k bankovním výpisům FKSP – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Krytí finančních fondů k 31.12.2021

Stav prostředků na běžném účtu	921.158,57 Kč
Stav prostředků FKSP	219.448,31 Kč
Krátkodobé pohledávky (rozvaha ř. B II.)	184.049,00 Kč
Krátkodobé závazky (rozvaha ř. D III.)	<u>-921.088,13 Kč</u>
Zdroje krytí finančních fondů celkem	403.567,75 Kč
Stav finančních fondů (kromě FKSP) k 31.12.2021 celkem	403.567,75 Kč

Z uvedených skutečností vyplývá, že finanční fondy organizace byly k 31.12.2021 **plně kryty**.

9. Vedení účetnictví

a) Evidence a účtování přijatých a vydaných faktur

Přijaté faktury byly evidovány v knize došlých faktur a číslovány od počátku roku vzestupnou číselnou řadou.

Vydané faktury se v kontrolovaném období nevyskytovaly.

Při kontrole byly prověřeny doklady, příslušející k bankovním výpisům BÚ hlavní činnosti č. 4967679319/0800 od č. 100090 z 1.6.2021 do č. 10122 z 6.8.2021. Veškeré výdaje byly potvrzeny podpisem ředitele organizace, předkontace úhrad byla uvedena na předkontačním dokladu.

b) Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021

BÚ č. 4967679349/0800 u ČS (účet č. 241)	921.158,57 Kč
BÚ FKSP č. 35-4967679349/0800 (účet č. 243)	219.448,31 Kč

Zůstatky bankovních účtů souhlasily se zůstatky účtů č. 241 a č. 243, vykázaných v Rozvaze k 31.12.2021

Rozvaha	účet 241	921.158,57 Kč
	účet 243	219.448,31 Kč

c) Účtování zásob

Zásoby potravin byly vedeny na PC, byly účtovány způsobem B. V evidenci majetku organizace ani v účtování o něm **nebyly zjištěny nedostatky**.

10. Pokladny

Vedením provozní pokladny byla pověřena paní Navrátilová Marie. Dohoda o hmotné odpovědnosti byla při kontrole předložena.

Výběrem stravného byla pověřena paní Bronislava Kopalová, dohoda o hmotné odpovědnosti byla při kontrole předložena.

Pokladní kniha byla vedena ručně i na PC, příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Příjmové a výdajové doklady obsahovaly všechny náležitosti dle směrnice.

Kontrolovány byly pokladní doklady č. 95-121 za měsíc říjen – listopad 2021. Výdaje byly schváleny ředitelem organizace. O příjmech i o výdajích pokladny bylo účtováno v souladu s platnými postupy účtování.

V účtování hotovostních příjmů a výdajů **nebyly zjištěny nedostatky.**

Pokladna FKSP nebyla vedena samostatně.

11. Cestovní náhrady

O cestovních náhradách bylo účtováno v souladu s platnými postupy účtování.

12. Hospodaření s osobními ochrannými pracovními prostředky (OOPP)

Poskytování OOPP pracovníkům ZŠ bylo realizováno na základě „Pravidel pro poskytování OOPP“, vydaných ŠÚ v Jablonci nad Nisou, které obsahují kromě výčtu OOPP dle jednotlivých profesí též orientační doby používání těchto prostředků. OOPP jdou vedeny na evidenčních listech dle jednotlivých zaměstnanců.

V kontrolovaném období nebyly poskytnuty zaměstnancům ZŠ žádné OOPP.

13. Smlouvy o pronájmu objektů

Kontrolovaná organizace nepronajímala žádný majetek.

14. Zadávání veřejných zakázek.

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka dle zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

15. Provádění finanční kontroly vlastními orgány.

Jakožto malá PO nemá kontrolovaná organizace zřízen nezávislý útvar interního auditu ve smyslu ustanovení § 28 a dalších zákonů č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve VS, v platném znění.

Provádění a zabezpečení řídicí kontroly ve smyslu ustanovení § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole

Kontrola předběžná byla prováděna v souladu s ustanovením § 14 a dalších vyhlášky MF č.64/2002 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. S odvoláním na ustanovení § 26 odst.3) zákona o finanční kontrole byla (titulu malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky) sloučena funkce správce rozpočtu s funkcí účetní školy.

V souladu s vnitřní směrnice k oběhu účetních dokladů byl každý budoucí výdaj prověřován účetní školy z hlediska existence příslušných podkladů, jako např. objednávky, smlouvy apod. Budoucí výdaj byl též porovnán se schváleným rozpočtem. Podpisem paní účetní školy na každém dokladu byla potvrzena oprávněnost výdaje.

Pokud byly zjištěny formální nedostatky (např. neúplně vyplněná faktura) nebo věcné nedostatky (chybějící podklady), výdaj nebyl realizován a doklady byly poslány k doplnění. Výdaj byl poté schválen ředitelem školy formou podpisu na každém dokladu. Proplácení schválených výdajů a jejich zaúčtování zajišťovala účetní školy.

Výdaje v hotovosti byly schváleny ředitelem školy formou podpisu na VPD vždy před jejich realizací.

Příjmové a výdajové pokladní doklady vystavovala účetní školy.

Ve vnitřním kontrolním systému a v jeho realizaci **nebyly zjištěny nedostatky.**

Datum vyhotovení: 27.5.2022

Přezkoumání provedl: Renata Šťastná, místostarostka

podpis:

Převzal: Mgr. Marie Navrátilová, ředitelka ZŠ Plavy

podpis: