

ZÁVĚREČNÝ ÚČET OBCE PLAVY ZA ROK 2020

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

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2020

(údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2020	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 – Daňové příjmy	13.360,0	1.731,2	15.091,2	15.746,3	104,34 %
Třída 2 – Nedaňové příjmy	2.307,0	216,2	2.523,2	2.802,7	111,08%
Třída 3 – Kapitálové příjmy	10,0	0	10	0	0,00%
Třída 4 – Přijaté dotace	262,7	2.262,9	2.525,6	2.525,6	100,00 %
Příjmy celkem	15.939,7	4.210,3	20.150,0	21.074,6	104,59 %
Třída 5 – Běžné výdaje	12.579,7	2.205,3	14.785,0	14.379,2	97,26%
Třída 6 – Kapitálové výdaje	3.360,0	2.005,0	5.365,0	4.517,8	84,21 %
Výdaje celkem	15.939,7	4210,3	20.150,0	18.897,0	93,78 %
Saldo: Příjmy - výdaje	0,0	0,0	0,0	2.177,6	
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	-2.177,6	
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	-2.177,6	
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 31.12.2020 377.073,03 Kč

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

2.2. Sociální fond stav k 31.12.2020 47.249,96 Kč

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

2.3. Spořicí účet stav k 31.12.2020 15.604.307,40 Kč

2.4. Účet ČNB stav k 31.12.2020 73.815,79 Kč

3) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

	Rezervní fond	Fond odměn	Odvod zřizovateli	Výsledek hospodaření celkem
Mateřská škola	81.409,37 Kč	18.000,- Kč	0	99.409,37 Kč
Základní škola	167.644,20 Kč	42.000,- Kč	0	209.644,20 Kč
Celkem	249.053,57 Kč	60.000,- Kč	0	309.053,57 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 2020 činily celkem 2.525,57 tis. Kč. Rozpis dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2020 je zpracován v následující tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány.

poskytovatel	UZ	Účel	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
KÚLK		Výkon státní správy	4112	262.700,- Kč	262.700,- Kč	100,00%
KÚLK	98193	Volby – ZK LK	4111	62.000,- Kč	43.096,60 Kč	69,51%
ÚP	13101	VPP	4116	410.041,- Kč	410.041,- Kč	100,00%
ÚP	13013	VPP	4116	171.331,- Kč	171.331,- Kč	100,00%
	33063	OP VVV- ZŠ š. 22 III.	4116	269.308,- Kč	269.308,- Kč	100,00%
	13014	Potravinářská pomoc LK MŠ	4122	33.936,- Kč	33.936,- Kč	100,00%
KÚLK	98024	Příspěvek státu	4111	1.316.250,- Kč	1.316.250,- Kč	100,00%
celkem				2.525.566,- Kč	2.506.662,60 Kč	99,25%

5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Plavy za rok 2020

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 14.10.2020 (příprava dokladů, dílčí přezkum) a 11.2.2021 (závěrečné práce, zpracování zpráv).

Závěr zprávy:

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

v Plavech dne 24.5.2021

zpracovala:

Alena Pavlíčková, účetní obce

Schváleno usnesením č. 23/05/21 Zastupitelstva Obce Plavy ze dne 21.6.2021.

Ing. Milan Hloušek, starosta obce

Ing.
Milan
Hloušek

Digitálně
podepsal Ing.
Milan Hloušek
Datum: 2021.06.28
14:35:16 +02'00'

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Plavy, IČ 00262510, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Plavy za rok 2020 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 5. 10. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 10. 2020.
1. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 11. 2. 2021.

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/FoI/20 dne 30. 9. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 3. 2021.

Popis úkonu: telefonické 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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel. + 420 485 226 605 • fax. + 420 485 226 362
e-mail: jana.folprechtova@kraj-libc.cz • www.kraj-libc.cz • IČ: 70891508 • DIČ
CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkw

- 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 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 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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 219 odst. 1.

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, (viz. VZMR)

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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:

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

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 6,95 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,57 %
- 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 4. 3. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření

Bc. Jana Folprechtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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:

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

09-03-2021

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 29. 11. 2019 do 19. 12. 2019.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) ještě v roce 2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 8 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 17. 2. 2020, usn.č. 4/2/20, zveřejněno 26. 2. 2020,
2. RO schváleno ZO dne 30. 3. 2020, usn.č. 10/3/20, zveřejněno 6. 4. 2020,
3. RO schváleno ZO dne 11. 5. 2020, usn.č. 12/4/20, zveřejněno 15. 5. 2020,
4. RO schváleno ZO dne 24. 6. 2020, usn.č. 21/5/20, zveřejněno 2. 7. 2020,
5. RO schváleno ZO dne 14. 9. 2020, usn.č. 31/6/20, zveřejněno 23. 9. 2020,
6. RO schváleno ZO dne 2. 11. 2020, usn.č. 42/9/20, zveřejněno 10. 11. 2020,
7. RO schváleno ZO dne 14. 12. 2020, usn.č. 48/10/20, zveřejněno 19. 12. 2020,
8. RO schváleno starostou dne 31. 12. 2020, zveřejněno 29. 1. 2021.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	15 939 700,00	20 150 048,40	4 210 348,40
Výdaje	15 939 700,00	20 150 048,40	4 210 348,40
Financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-8/2020 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020, schválená RO jsou zveřejňována. ZO dne 14. 12. 2020, usn.č. 48/10/20 zplnomocnilo starostu obce k přijetí RO č. 8 k 31. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO dne 16. 12. 2019, usn.č. 70/10/19 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet je zveřejněn od 19. 12. 2019. Rozpočet na rok 2020 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	15 939 700 Kč
Výdaje celkem	15 939 700 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci (PO) ZŠ Plavy byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2020 ve výši 820 000 Kč, na zasedání ZO dne 16. 12. 2019, usn.č. 70/10/19. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 31. 1. 2020. Dále bylo ZO schváleno dne 14. 9. 2020, usn.č. 38/6/2020 navýšení příspěvku o 308 000 Kč, PO informována dopisy dne 21. 9. 2020. Dne 14. 12. 2020 schválilo ZO, usn.č. 57/10/20 navýšení příspěvku o 97 340,69 Kč na celkových 1 225 340,69 Kč, oznámeno dopisem dne 18. 12. 2020. K 31. 12. 2020 profinancováno v plné výši.

Zřízené PO MŠ Plavy byly stanoveny závazné ukazatele na rok 2020 ve výši 482 000 Kč, na zasedání ZO dne 16. 12. 2019, usn.č. 70/10/19. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 31. 1. 2020. Dále bylo ZO schváleno dne 14. 12. 2020, usn.č. 57/10/20 navýšení příspěvku o 12 000 Kč na celkových 494 000 Kč, PO informována dopisem dne 14. 12. 2020. K 31. 12. 2020 profinancováno v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Předložen Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2018 - 2022, schválený 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 je zveřejněn na od 3. 7. 2017 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

	2018	2019	2020	2021	2022
Příjmy	18 270	14 820	14 000	14 110	14 160
Výdaje	24 000	15 600	14 000	16 100	14 400
Financování	5 730	780	0	1 990	240

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (Zprávy) byl projednán v ZO dne 24. 6. 2020, usn.č. 22/5/20 s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 9. 6. 2020 do 29. 6. 2020. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 1. 7. 2020.

Bankovní výpis

Předloženy výpisy k 31. 12. 2020:

č. ú. 4406669319/0800 (231 410)	2 789 988,73 Kč (BV č. 267)
č. ú. 20036-4406669313/0800 (231 404)	15 604 307,40 Kč (BV č. 12)
č. ú. 94-2311451/0710 (231 402)	73 815,79 Kč (BV č. 40)
Celkem 231	18 468 111,92 Kč

č. ú. 19-4406669319/0800 (236 110) Sociální fond	47 249,96 Kč (BV č. 13)
č. ú. 35-4406669319/0800 (236 121) FZÚB	377 073,03 Kč (BV č. 77)
Celkem - účet 236	424 322,99 Kč

Stavy na bankovních účtech k 31. 12. 2020 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.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - předvaha analytická za 1-9/2020 a 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 4. 11. 2020.

Proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 11. 2020.

Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20. 1. 2020 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Obec vede 1 zástavu ve výši 100 000 Kč na objekt Plavy č.p. 63/11 z roku 2003.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené dokladové inventarizaci účtů 069, 082, 192, 194, 236, 261, 311, 321, 374, 419, 462 a 909. Stavy majetku k datu 31. 12. 2020 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači a slouží zároveň jako evidence závazků. Celkem bylo v roce 2020 evidováno 443 došlých faktur (číselná řada 20-0001-0443) v objemu 7 361 688,53 Kč, do konce roku byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí s doložením účtu 321- Dodavatelé. Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci dubnu (ev.č. 88, 83, 86, 89-93, 95, 105, 106, 103, BV 75, 78, 83), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítači a slouží jako kniha pohledávek. Za kontrolované období roku 2020 bylo vystaveno celkem 69 faktur (v číselné řadě 20002-0001-69). K 31. 12. 2020 nebylo uhrazeno 33 faktur ve výši 392 873 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé (rozdíl činí nájemné ve výši 119 133 Kč). Kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur (ev.č. 1, 3, 6, BV 99, 103, 119).

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na zasedání dne 19. 11. 2018, usn.č. 111/8/18 schválilo odměny za výkon funkcí u členů 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 měsíc září u uvolněného starosty, místostarostky obce, předsedy KV, FV, nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., platném znění. Obec Plavý k 1. 1. 2018 vykazovala 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 období do 31. 12. 2020 bylo vyhotoveno celkem 1 349 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 byl nulový a souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna v Rozvaze. Kontrolou pokladních dokladů v květnu (ev.č. 973 - 1 007), nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1-9/2020 a 12/2020.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtování korekci činila 77 776 859,49 Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky v objemu 431 tis. Kč, dlouhodobé závazky ve výši 329 tis. Kč (účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) a vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám ve výši 4 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům a krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30. 9. 2020 na 83,30 % a čerpání výdajů na 57,03 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 987 tis. Kč. Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M k 31. 12. 2020 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

Text	Rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	15 939 700,00	20 150 048,40	21 074 547,14	104,59
Výdaje	15 939 700,00	20 150 048,40	18 896 964,36	93,78
Financování	0,00	0,00	- 2 177 582,78	xxx

Hospodaření obce skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 2 178 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 9/2020 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) činil zisk ve výši 4 657 439,26 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrole předložen VZZ za období 12/2020 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	15 263 825,11 Kč
Výnosy celkem	21 180 603,34 Kč
VH BÚO	5 916 778,23 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření (HV) zřízené PO - ZŠ za rok 2019 byl schválen ZO dne 30. 3. 2020, usn.č. 11/3/20. HV ve výši + 33 798,64 Kč byl převeden do Rezervního fondu (RF) organizace ve výši 17 798,64 Kč a do Fondu odměn (FO) ve výši 16 000 Kč.

Výsledek hospodaření zřízené PO - MŠ za rok 2019 byl schválen ZO dne 30. 3. 2020, usn.č. 11/3/20. HV ve výši + 67 039,75 Kč byl rozdělen následovně: převod do RF organizace ve výši 55 039,75 Kč a do FO ve výši 12 000 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Plavy dle Zřizovacích listin ze dne 21. 4. 2010. V kontrolovaném období nebyly měněny.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 21. 5. 2020 mezi obcí (dárce) a ZUŠ Tanvald, IČ 75121531 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 500 Kč na podporu činnosti organizace. Uvedená částka byla zaplacená dne 19. 6. 2020, BV 129.
- Darovací smlouva uzavřená dne 25. 6. 2020 mezi obcí (dárce) a Nadační fond severočeských olympioniků, IČ 28740297 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na předvánoční setkání a ocenění bývalých sportovců - olympioniků. Uvedená částka byla zaplacená dne 12. 8. 2020, doklad č. 166.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny následující smlouvy:

- Smlouva o poskytnutí dotace č. D/04/2020 - 50/2020/PL ze dne 22. 5. 2020 uzavřená mezi obcí Plavy (poskytovatel) a TJ Sokol Plavy, z.s., IČ 16389034, (příjemce) na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu poskytovatele, na činnost cyklistického oddílu v roce 2020, v objemu 30 000 Kč. Finanční vypořádání stanoveno do 7. 12. 2020. O poskytnutí dotace a uzavření Smlouvy rozhodlo ZO dne 11. 5. 2020, usn.č. 15/4/20. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 9. 10. 2020.
- Smlouva o poskytnutí dotace č. D/05/2020 - 147/2020/PL ze dne 20. 7. 2020 uzavřená mezi obcí Plavy (poskytovatel) a Spolkem Vojenské Historie Muzeum Československé Armády, IČ 22684328, (příjemce) na poskytnutí účelové dotace z rozpočtu poskytovatele, na nákup munice a pyrotechniky, pronájem techniky pro realizaci divadelní vojenské historické ukázky v rámci akce pořádané k 75. výročí od ukončení 2. světové války v objemu 30 000 Kč.

Finanční vypořádání stanoveno do 7. 12. 2020. O poskytnutí dotace a uzavření Smlouvy rozhodlo ZO dne 24. 6. 2020, usn.č. 25/5/20. ZO dne 14. 12. 2020 schválila dodatek č. 1 k této smlouvě, který ruší plnění této smlouvy o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111, UZ 98193 62 000 Kč

- Obec dne 24. 8. 2020 přijala finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů. Závěrečné vyúčtování ze dne 26. 1. 2021, skutečně použito 43 096,60 Kč (§ 6115), vratka dotace ve výši 18 903,40 Kč odeslána dne 27. 1. 2021, BV 3.

pol. 4111, UZ 98024 1 316 250 Kč

- Dne 13. 8. 2020 obec obdržela jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu.

pol. 4112 262 700 Kč

- Dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2019.

pol. 4116, UZ 13101, 13013 581 372 Kč

- Dotace z ÚP.

pol. 4116, UZ 33063 269 308 Kč

- Dotace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání. Odeslání dotace zaúčtováno na pol. 5336 § 3117.

pol. 4122 33 936 Kč

- Průtoková dotace potravinová pomoc MŠ. Odeslání dotace zaúčtováno na pol. 5336 § 3111.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na uskutečněné VZMR "Plavy - Lávká pro pěší" byla předložena uzavřená smlouva:

- Smlouva uzavřena dne 14. 7. 2020 (schváleno ZO dne 24. 6. 2020, usn.č. 27/5/20) s firmou SIZ s.r.o., IČ 27265480, s nabídkovou cenou 2 299 371,86 Kč bez DPH (2 782 239,95 Kč vč. DPH). Uvedená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 7. 2020. Dne 29. 10. 2020 uzavřen dodatek č. 1 s navýšením ceny na celkových 2 342 215,55 Kč bez DPH (2 834 080,82 Kč vč. DPH) a prodloužením lhůty dokončení do 11. 11. 2020. Zaplacen 2 fakturami (dne 8. 12. 2020, dokl.č. 251 zaplacená faktura ve výši 2 782 239,95 Kč a 30. 10. 2020, dokl.č. 221 zaplacená faktura ve výši 51 840,86 Kč - DPH dne 20. 1. 2021, dokl.č. 14).

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

Kontrolou byla ověřena:

- Kupní smlouva ze dne 29. 1. 2020 uzavřená mezi obcí (kupující) a firmou PEKASS a.s., Praha - Uhřetěves, IČ 41693426 (prodávající) na Traktor Antonio Carraro TRG 10900 R za sjednanou kupní cenu 2 498 070,41 Kč. Schváleno ZO dne 16. 12. 2019 usn.č. 67/10/19. Obec dne 3. 2. 2020 uzavřela leasingovou smlouvu s firmou PEAC.

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena Leasingová smlouva:

Uzavřena dne: 3. 2. 2020

Účel leasingu: pořízení stroje typu Antonio Carraro Traktor TRG 10900 R.

Výše úvěru: 2 498 070,41 Kč vč. DPH

Neuhrazená jistina k 31. 12. 2020

423 056,35 Kč - váže na účet 518 055.

Zůstatek k 31. 12. 2020

2 019 478,65 Kč - váže na účet 964 030.

Konečná splatnost: 1. 1. 2025.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena:

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 27. 5. 2020 uzavřená mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce a.s. (oprávněná) na p.p.č. 619/1 za jednorázovou náhradu ve výši 3 600 Kč vč. DPH, schváleno ZO dne 11. 5. 2020, usn.č. 17/4/20. Vklad do KN proveden dne 23. 6. 2020 s právními účinky k 1. 6. 2020. Zapláceno dne 3. 7. 2020, BV 137.

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

Kontrola byla podrobena následující veřejná zakázka (dále jen VZMR):

VZMR na: "Plavy - lávka pro pěší"

- výzva veřejného zadavatele ze dne 2. 6. 2020, odeslána 5 uchazečům,
- portál zadavatele - www.vhodne-uverejneni.cz,
- lhůta pro podání nabídek do 22. 6. 2020 do 8:00 hodin.
- Jmenování členů komise ze dne 23. 6. 2020 a prohlášení o nepodjatosti ze dne 23. 6. 2020,
- přijaty 3 nabídky,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23. 6. 2020.
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 6. 2020, byla vybrána firma SIZ s.r.o. s nabídkovou cenou 2 299 371,86 Kč bez DPH. Navýšení ceny dodatkem č. 1.
- Smlouva o dílo uzavřena dne 14. 7. 2020, zhotovitel firma SIZ s.r.o.,
- Schváleno ZO dne 24. 6. 2020, usn. č. 27/5/20.
- Smlouva o zhotovení díla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 7. 2020.
- Očekávané dokončení a předání kompletního díla: 31. 10. 2020. Změna dodatkem č. 1 na 11. 11. 2020.
- Dodatek č. 1 zveřejněn dne 2. 2. 2021.
- <https://www.vhodne-uverejneni.cz>.

**Dodatek č. 1 smlouvy 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.*

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydán ucelený soubor vnitřních předpisů a směrnic, které průběžně aktualizuje.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byly předloženy:

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 27. 5. 2020 MŠ Plavy, kontrola byla provedena za rok 2019, FO, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.
- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 30. 5. 2020 ZŠ Plavy, kontrola byla provedena za rok 2019, FO, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 10 zápisů ZO za kontrolované období roku 2020 (10. 2., 17. 2., 30. 3., 11. 5., 24. 6., 14. 9., 29. 9., 27. 10., 2. 11. a 14. 12. 2020) a 1 zápis ZO ze dne 16. 12. 2019 (rozpočet pro rok 2020).

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. 2020: 47 249,96 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 "Fond na zlepšení úrovně bydlení" na území obce Plavy ze dne 17. 12. 2015.

(236 121)

- ČS č. ú. 35-4406669319, zůstatek k 31. 12. 2020 377 073,03 Kč (BV č. 77)

Celková výše peněžních fondů 424 322,99 Kč navazovala na zúčtovaný objem stavu účtu 236 k 31. 12. 2020. Rozdíl účtů 236 a 419 ve výši 430 546,16 Kč vykazuje účet 462 (půjčky FZÚB).

Schválení účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Plavy k 31. 12. 2019 - schváleno ZO dne 24. 6. 2020, usn.č. 22/5/2.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO ZŠ k 31. 12. 2019 - schváleno ZO dne 24. 6. 2019 usn.č. 22/5/2.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO MŠ k 31. 12. 2019 - schváleno ZO dne 24. 6. 2019 usn.č. 22/5/2.

Zápis 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 (3 zápisy) a kontrolního výboru (3 zápisy).

Hospodaření obce Plavy 1-12/2020

příjmy	ZR tis	RO tis.	UR tis.	čerpáno tis.	%
daň FOZČ	3000,0		3000,0	3428,9	114,3
daň FOSČ	70,0		70,0	54,5	77,8
daň FO zvl.sazbou	290,0		290,0	332,5	114,7
daň PO	2700,0		2700,0	2489,5	92,2
DPH	6000,0	337,4	6337,4	6822,5	107,7
daň z nemovitostí	600,0		600,0	605,5	100,9
daň PO - obec	0,0	1184,8	1184,8	1184,8	100,0
odvod VHP + loterie	100,0		100,0	94,2	94,2
poplatky	50,0	209,0	259,0	174,1	67,2
poplatek za likv.odpadu	550,0		550,0	559,9	101,8
knihovna	4,0		4,0	3,4	83,8
místní správa	2,0		2,0	0,1	3,0
technické služby	22,0		22,0	21,1	95,9
bytový fond	1337,0	102,0	1439,0	1629,0	113,2
nebytové prostory	400,0		400,0	373,2	93,3
komunální odpad	57,0		57,0	41,7	73,1
tříděný odpad	130,0		130,0	103,7	79,8
stočné	280,0		280,0	273,1	97,5
věcné břemeno				5,6	
hřbitov	15,0		15,0	9,0	59,7
úrok banky	5,0		5,0	7,0	140,6
dotace SR	262,7		262,7	262,7	100,0
dotace volby	0,0	62,0	62,0	62,0	100,0
prodej pozemku	10,0		10,0	0,0	0,0
kulturní akce	25,0		25,0	6,8	27,1
příspěvek od státu		1316,3	1316,3	1316,3	100,0
pronájem sokolovna	30,0		30,0	26,1	87,0
dotace ZŠ š. III		269,3	269,3	269,3	100,0
vrátka potravin. pomoc MŠ 2019		24,2	24,2	24,2	100,0
potravin. Pomoc MŠ 2020		33,9	33,9	33,9	100,0
dotace ÚP	0,0	671,3	671,3	671,3	100,0
celkem	15939,7	4210,3	20150,0	20885,6	103,7

výdaje :	ZR <i>tis.</i>	RO <i>tis.</i>	UR <i>tis.</i>	čerpáno <i>tis.</i>	%
místní komunikace	1225,0	2199,3	3424,3	3388,6	99,0
dopravní obslužnost	94,1		94,1	94,1	99,9
oprava kanalizace	218,0		218,0	164,7	75,6
MŠ	482,0	58,3	540,3	540,3	100,0
ZŠ	838,0	674,6	1512,6	1506,5	99,6
ENVIRO	341,0	-183,8	157,2	158,0	100,5
kulturní zařízení	977,0	721,5	1698,5	1156,8	68,1
knihovna	60,0	20,0	80,0	67,0	83,8
SPOZ	185,0		185,0	71,2	38,5
dětské hřiště	350,0		350,0	244,8	69,9
bytový fond	1860,0	-100,0	1760,0	1561,2	88,7
nebytové prostory	280,0	11,2	291,2	291,2	100,0
VO + MR	255,0	120,0	375,0	370,1	98,7
hřbitov	36,0		36,0	18,6	51,5
technické služby	1543,0	1147,9	2690,9	2526,6	93,9
komunální odpad	675,0	46,0	721,0	698,4	96,9
tříděný odpad	165,0		165,0	143,5	87,0
veř.prostranství	50,0		50,0	33,4	66,7
PO + SDH	139,5		139,5	108,9	78,1
krizové situace	30,0	50,0	80,0	78,5	98,1
místní správa	3561,0	-40,0	3521,0	3330,5	94,6
pečovatelská služba	30,0		30,0	9,3	31,0
poplatky banky	10,0		10,0	9,5	94,8
příspěvky	260,0	222,7	482,7	481,8	99,8
daň PO obec	0,0	1184,8	1184,8	1184,8	100,0
vratka dotace volby	30,6		30,6	30,6	100,0
ostatní výdaje	2094,5	-2068,6	25,9		0,0
volby ZK LK		62,0	62,0	43,1	
pojištění majetku	140,0	5,0	145,0	144,5	99,7
vratka potrav. pomoc MŠ		24,2	24,2	24,2	100,0
platba DPH		55,0	55,0	54,5	99,0
nákup pozemku	10,0		10,0	15,4	153,6
celkem	15939,7	4210,3	20150,0	18550,5	92,1

Hospodaření ZŠ 1-12/2020

výdaje :	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	%
plyn	130,0	121,5	93,5
voda	35,0	32,0	91,4
el.energie	149,0	112,0	75,2
poštovné	2,0	2,0	99,0
tel.hovory	12,0	14,0	116,9
pojištění	6,5	5,5	85,2
drobný material	100,0	77,7	77,7
poplatek banky	10,0	9,1	90,7
služby	55,0	50,8	92,3
noviny + knihy	6,0	6,9	114,4
služby mzdy	32,0	33,3	104,0
servic PC	30,0	15,9	53,1
školení	15,0	5,0	33,3
pronájem kopírky		21,9	
mzdy kroužky	35,0	28,7	82,0
úklid sněhu	5,0		0,0
drob. materiál ŠD	6,0	9,1	151,1
tel.hovory ŠD	2,0	3,0	152,3
cestovné	10,0	11,4	113,6
doprava - žáci	15,0		0,0
opravy	20,0	6,1	30,3
oprava ŠJ		4,4	
pohonné hmoty	2,0	0,6	29,5
TV-sokolovna+plavání	17,0	5,5	32,5
drobný materiál ŠJ	5,0	3,4	68,2
úpravy zahrady	5,0	8,0	160,0
pomůcky TV	7,5	2,4	32,0
pomůcky na prac.činnost	7,0	6,2	87,9
DDHM		11,7	
celkem	719,0	607,9	84,5

příspěvek DŠ 8,67 tis.

notebook + kamera

úcelově vázané prostředky	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	
malování dvou tříd	25,0	40,9	163,5
klimatizace do III.třídy	60,0	48,4	80,6
interakt.projektor		33,9	
škrabka + kompresor		41,0	
záloha sevrů školy	16,0	4,2	26,1
celkem	101,0	168,3	166,7

příjmy	rozpočet (tis.)		
příspěvek obce	719,0	719,0	100,0
příspěvek 1 tř.	8,0	8,0	100,0
příspěvek účelov.vázané	101,0	168,3	166,7
celkem	828,0	895,3	108,1

ENVIRO	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	
energie		29,76	
material		39,2	
program		0,9	
služby		3,0	
tel.hovory		5,5	
revize		5,9	
DDHM		156,8	
mzdy		83,8	
celkem	330,0	324,8	

Hospodaření MŠ 1-12/2020

výdaje :	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	%
topení - plyn	120,0	90,0	75,0
voda	50,0	30,0	60,0
el.energie	60,0	40,0	66,7
poštovné	3,0	0,7	23,3
pojistné	3,0	3,0	100,0
tel.hovory + internet	15,0	9,4	62,4
drob.material	50,0	57,9	115,7
pracovní oděvy		1,3	
služby	40,0	47,8	119,5
poplatky KB	5,0	1,0	19,0
poplatky profibanka	4,0	3,2	79,8
noviny + knihy	3,0	1,9	64,8
cestovné	0,0	2,2	
školení	0,0	7,7	
drobný mater. ŠJ	15,0	10,5	70,1
oprava ŠJ	0,0	4,6	
služby - mzdy	18,0	21,3	118,3
Triada	6,0	2,5	41,7
dohody	18,0	10,3	57,0
programy PC	3,0	10,7	357,9
DDHM		9,9	
DDNM		1,6	
oprava	30,0	18,4	61,5
celkem	443,0	385,8	87,1

16 tis. revize

úcelově vázané prostředky	rozpočet (tis.)	čerpáno /tis.)	
nová podlahová krytina třídy	50,0	49,9	99,8
nové dveře vestibul+kuchyň	35,0	35,0	100,0
sušička	12,0	12,0	100,0
lednice ŠJ	12,0	9,5	79,1
baterie dřez kuchyň	6,0	3,6	59,7
dvě kancelářské židle ŠJ	4,0	1,2	28,8
povlečení+ručníky	20,0	15,3	76,5
celkem	139,0	126,4	91,0

příjmy	rozpočet (tis.)	čerpáno (tis.)	%
příspěvek obce	443,0	443,0	100,0
příspěvek účelov.vázané	39,0	51,0	130,8
příspěvek rodičů	100,0	77,9	77,9
celkem	582,0	571,9	98,3

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 2020**

Kontrola byla provedena dne 18.5.2021 a 19.5.2021

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

Příspěvková 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 movitý 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 2020
- 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020 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 31.12.2020 zůstatek ve výši 174.143,25 Kč, zůstatek účtu č. 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb činil 175.522,65 Kč.

Rozdíl ve výši 1.379,40 Kč byl doložen následovně:

- Odvod FKSP 12/2020 + 1.379,40 Kč
- Účet č.493 – HV běžného účetního období vykazoval zůstatek ve výši 209.644,20 Kč, což je shodná částka se zlepšeným hospodářským výsledkem, vykázaným ve Výkazu zisku a ztráty roku 2020

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 5.771,601,- Kč
- ÚZ 33079 – podpora finan. přímé pedagog. pracovníků 26.928,- Kč
- ÚZ 33070 – finanční podpora povinné výuky plavání 5.460,- Kč
- ÚZ 33063- OP VVV – šablona III. 269.308,- Kč

8. Hospodaření s prostředky finančních fondů

- Kontrolovaná organizace měla v roce 2020 tyto finanční fondy:
- Fond kulturních a sociálních potřeb – účet č. 412
- Rezervní fond – účet č. 414
- Fond obměn – účet č. 411

	Stav k 1.1.2020	Stav k 31.12.2020
FKSP	120.287,11	175.522,65
Rez.fond	120.506,71	138.305,35
Fond odměn	6.980,00	16.190,00

Fond kulturních a sociálních potřeb

Z doložení zaúčtovaného přírůstku fondu bylo zjištěno:

Při kontrole byly prověřeny účetní doklady od č. 210008 z 8.6.2020 do č. 210017 z 7.12.2020, 20 příslušejících k bankovním výpisům FKSP – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Krytí finančních fondů k 31.12.2020

Stav prostředků na běžném účtu	1.183.790,89 Kč
Stav prostředků FKSP	174.143,25 Kč
Krátkodobé pohledávky (rozvaha ř. B II.)	" 119.872,01Kč
Krátkodobé závazky (rozvaha ř. D III.)	<u>-996.289,00 Kč</u>
Zdroje krytí finančních fondů celkem	481.517,15 Kč
Stav finančních fondů (kromě FKSP) k 31.12.2020 celkem	481.517,15 Kč

Z uvedených skutečností vyplývá, že finanční fondy organizace byly k 31.12.2020 **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. 100050 z 13.3.2020 do č. 100072 z 24.4.2020. Veškeré výdaje byly potvrzeny podpisem ředitele organizace, předkontace úhrad byla uvedena na předkontačním dokladu.

b) Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2020

BÚ č. 4967679349/0800 u ČS (účet č. 241)	1.183.790,89 Kč
BÚ FKSP č. 35-4967679349/0800 (účet č. 243)	174.143,25 Kč

Zůstatky bankovních účtů souhlasily se zůstatky účtů č. 241 a č. 243, vykázaných v Rozvaze k 31.12.2020

Rozvaha	účet 241	1183.790,89 Kč
	účet 243	174.143,25 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. 60-92 za měsíc červen 2020. 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 jsou 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 ani dle směrnice Rady Libereckého kraje č. 21/01 o zadávání veřejných zakázek Libereckým krajem a jím zřizovanými PO.

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 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: 24.5.2021

Přezkoumání provedl: Renata Šťastná, místostarostka

podpis:

Převzal: Mgr. Marie Navrátilová, ředitelka ZŠ Plavy

podpis:

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 2020**

Kontrola byla provedena dne 20.5.2021 a 21.5.2021

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 2020 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 2020

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 31.12.2020. 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 31.12.2020 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 31.12.2020 zůstatek ve výši 72.135,48 Kč, zůstatek účtu č. 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb činil 78.998,48 Kč.

Rozdíl ve výši 6.863,- Kč byl doložen následovně :

- Odvod FKSP 12/2020 6.863,- Kč
- Účet č. 493 – HV běžného účetního období vykazoval zůstatek ve výši 99.409,37 Kč, což je shodná částka se zlepšeným hospodářským výsledkem, vykázaným ve Výkazu zisku a ztráty roku 2020.

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 4.165.869,- Kč
- ÚZ 13014 – potravinářská pomoc LK 33.936,- Kč

8. Hospodaření s prostředky finančních fondů

- Kontrolovaná organizace měla v roce 2020 tyto finanční fondy:
- Fond kulturních a sociálních potřeb – účet č. 412
- Rezervní fond – účet č. 414
- Fond odměn – účet č. 411

	Stav k 1.1.2020	Stav k 31.12.2020
FKSP	62.997,48	78.998,48
Rez.fond	765.004,84	820.044,59
F. odměn	48.000,-	60.000,-

Fond kulturních a sociálních potřeb

Z doložení zaúčtovaného přírůstku fondu bylo zjištěno:

Při kontrole byly prověřeny účetní doklady od č. 200010 z 10.7.2020 do č. 200019 z 15.12.2020, příslušející k bankovním výpisům FKSP – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Krytí finančních fondů k 31.12.2020

Stav prostředků na běžném účtu	1.339.926,78 Kč
Stav prostředků FKSP	72.135,48 Kč
Krátkodobé pohledávky (rozvaha B II.)	88.725,00 Kč
Krátkodobé závazky (rozvaha D III.)	- 616.460,99 Kč
Zdroje krytí finančních fondů celkem	884.326,27 Kč

Stav finančních fondů (kromě FKSP) k 31.12.2020 celkem 884.326,27 Kč

Z uvedených skutečností vyplývá, že finanční fondy organizace byly k 31.12.2020 **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. 100111 z 10.7.2020 do č. 100146 z 31.9.2020. Veškeré výdaje byly potvrzeny podpisem ředitele organizace, předkontace úhrad byla uvedena na předkontačním dokladu.

b) Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2020

BÚ č. 27-0631750297/0100 u KB (účet č. 241) 1.339.926,78 Kč

BÚ FKSP č. 78-5812430287/0100 (účet č. 243) 72.135,48 Kč

Zůstatky bankovních účtů souhlasily se zůstatky účtů č. 241 a č. 243, vykázaných v Rozvaze k 31.12.2020

Rozvaha účet 241 1.339.926,78 Kč

účet 243 72.135,48 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. 18-38 za měsíc únor 2020. 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 jsou 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 vlastníme 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: 25.5.2021

Přezkoumání provedl: Reneta Šťastná, místostarostka obce Plavy

podpis:

Převzal: Iveta Bryndová, ředitelka MŠ Plavy

podpis:

