

## Hospodaření obce Plavy 1- 12 /2009

<i>příjmy</i>	<i>ZR</i> <i>tis</i>	<i>RO</i> <i>tis.</i>	<i>UR</i> <i>tis.</i>	<i>čerpáno</i> <i>tis.</i>	<i>%</i>
daň FOZČ	1750,0	-280	1470	1513,6	103,0
daň FOSČ	350,0			299,3	85,5
daň FO zvl.sazbou	120,0			130,7	108,9
daň PO	2450,0	-750	1700,0	1683,3	99,0
DPH	3600,0	-550	3050,0	2946,5	96,6
daň z nemovitostí	400,0			391,9	98,0
poplatky	45,0			39,8	88,4
poplatek za likv.odpadu	500,0			515,8	103,2
MŠ	20,0			32,3	161,5
ZŠ	20,0			20,0	100,0
knihovna	2,0			2,3	116,3
SPOZ	0,0			3,0	
místní správa	5,0			19,6	392,2
technické služby	2,0			3,9	196,3
bytový fond	930,0			930,2	100,0
nebytové prostory	425,0			426,3	100,3
komunální odpad	20,0			13,2	66,1
tříděný odpad	100,0			82,2	82,2
stočné	125,0			121,0	96,8
splátka plyn III.	88,0			88,0	100,0
hřbitov	15,0			6,3	42,0
pronájem zařiz.zub.ordinace	200,0			200,0	100,0
úrok KB	49,8			28,5	57,2
dotace SR	168,2			168,2	100,0
prodej pozemku	20,0			32,0	160,2
dotace ÚP	0,0	224,3	224,3	224,3	100,0
dotace volby	0,0	46,4	46,4	46,4	100,0
dotace ÚP 1.etapa	0,0	75,0	75,0	75,0	100,0
dotace SDH	0,0	2,8	2,8	2,8	100,0
dotace ROP	7935,0	-114,96	7820,0	7820,0	100,0
<b>celkem</b>	<b>19340,0</b>	<b>-1066,5</b>	<b>18273,5</b>	<b>17866,5</b>	<b>97,8</b>

<b>výdaje :</b>	<b>ZR</b> <b>tis.</b>	<b>RO</b> <b>tis.</b>	<b>UR</b> <b>tis.</b>	<b>čerpáno</b> <b>tis.</b>	<b>%</b>
místní komunikace	850,0	-365,7	484,3	373,8	77,2
dopravní oblužnost	97,0			97,3	100,3
oprava kanalizace	62,0			41,9	67,7
MŠ	705,0			669,2	94,9
ZŠ	2501,0	500,0	3001,0	3413,4	113,7
knihovna	40,0			40,3	100,7
SPOZ	58,0			48,0	82,7
sportovní zařízení - hřiště	130,0	-11,0	119,0	94,7	79,5
bytový fond	400,0			417,9	104,5
nebytové prostory	276,0	2071,4	2347,4	2377,5	101,3
VO + MR	470,0	-120,0	350,0	340,1	97,2
hřbitov	6,0			19,5	324,8
technické služby	783,0	24,3	807,3	644,0	79,8
komunální odpad	650,0	-100,0	550,0	534,7	97,2
tříděný odpad	122,0			118,6	97,3
veř.prostranství	220,0	-200,0	20,0	4,3	21,7
PO + SDH	87,0	2,9	89,8	77,3	86,1
místní správa	2230,0	-225,0	2005,0	1983,4	98,9
příhraniční spolupráce	10,0			4,7	46,7
příspěvky	371,0	115,0	486,0	269,9	55,5
FZÚB	565,0	-355,0	210,0	208,5	99,3
pojištění majetku	90,0			92,9	103,2
nákup pozemku	50,0			9,4	18,8
plynofikace	2300,0	-500,0	1800,0	1547,8	86,0
volby EU	0,0	46,4	46,4	46,4	100,0
přístavba sportoviště ZŠ Plavy	0,0	3181,2	3181,2	3181,2	100,0
ostatní výdaje	267,0	598,5	865,5	0,0	0,0
<b>celkem</b>	<b>13340,0</b>	<b>4663,0</b>	<b>18003,0</b>	<b>16656,5</b>	<b>92,5</b>

<b>financování</b>	<b>ZR</b> <b>tis.</b>	<b>RO</b> <b>tis.</b>	<b>UR</b> <b>tis.</b>	<b>čerpáno</b> <b>tis.</b>	<b>%</b>
úvěr sportoviště	0,0	2825,0	2825,0	2825,0	
rezerva	0,0	3245,0	3245,0	0,0	
splátka úvěru	-6000,0	0,0	-6000,0	-6000,0	
<b>celkem</b>	<b>-6000,0</b>	<b>6070,0</b>	<b>70,0</b>	<b>-3175,0</b>	

ZR - základní rozpočet

RO - rozpočtové opatření



### 3) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

	Rezervní fond	Fond odměn	Odvod zřizovateli	Výsledek hospodaření celkem
Mateřská škola	7.680,92 Kč	0	0	42.109,72 Kč
Základní škola	11.660,00 Kč	0	0	97.589,18 Kč
<b>Celkem</b>	19.340,92 Kč	0	0	139.698,90 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 2009 činily celkem 8.336,7 tis. Kč. Rozpis dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2009 je zpracován v následující tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány.

poskytovatel	UZ	Účel	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
KÚLK		Výkon státní správy	4112	168.200,- Kč	168.200,- Kč	100,00%
LK		ÚP Plavy	4222	74.970,- Kč	74.970,- Kč	100,00%
LK		Odbor příprava jednotek	4122	2.775,- Kč	2.775,- Kč	100,00%
MPSV	13234	Lidské zdroje a zaměstnanost	4116	224.347,- Kč	224.347,- Kč	100,00%
MFČR	98348	Volby EP	4111	46.421,- Kč	46.421,- Kč	100,00%
ROP	85505	Přístavba sportoviště ZŠ-EU	4223	7.185.979,62 Kč	7.185.979,62 Kč	100,00%
ROP	85501	Přístavba sportoviště ZŠ-SR	4223	634.057,03 Kč	634.057,03 Kč	100,00%
<b>Celkem</b>				<b>8.336.749,65 Kč</b>	<b>8.336.749,65 Kč</b>	<b>100,00%</b>

### 5) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Plavy ze rok 2009

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno odborem kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje, kontrolorem panem ing. Milan Třešňákem.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků v termínu 15.9.2009 (příprava dokladů, dílčí přezkum) a 30.3.2010 (závěrečné práce, zpracování zpráv).

Závěr zprávy :

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. §2 odst. 1 písm. A) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - právní předpis: Zákon č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 26 – Zřizovací listiny příspěvkových organizací neobsahovaly stanovené náležitosti. Obec neupravila majetkové poměry školských zařízení novými zřizovatelskými listinami podle §27 zákona 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve lhůtě, stanovené přechodnými ustanoveními.

v Plavech dne 10.5.2010

zpracovala :  
Alena Pavlíčková, účetní obce

na jednání zastupitelstva dne 2.6.2010 předkládá  
Věra Mužíčková, starostka obce

Č.j: LK-150/09/Tr

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009**  
**obce PLAVY**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 15. 9. 2009 a 30.3.2010

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Plavy

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Ing. Milan Třešňák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala Bc. Petra Řepíková vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Věra Mužíčková - starostka**

**Alena Pavlíčková - účetní**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Plavy byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled na roky 2010 - 2011 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2009 usnesením č. 35/3/09.

Rozpočtový výhled očekává tento vývoj (v tis. Kč):

	<b>Výhled 2010</b>	<b>Výhled 2011</b>
Příjmy celkem	10 760	12 210
Výdaje	10 760	12 210.

Rozpočtový výhled je dlouhodobě stabilní a roční rozpočty jsou koncipovány v intencích výhledu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2008 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. června 2009 usnesením č. 34/3/09 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 bez výhrad.

Před projednáváním v zastupitelstvu byla závěrečný účet zveřejněn od 29. 5. 2009 do 17.6.2009 v souladu s §17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Obec hospodařila se saldem příjmů a výdajů ve výši 5 813,3 tis. Kč a finančním přebytkem 289,7 tis. Kč.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2009 před koncem roku 2008 nebyly podmínky provizoria uplatněny.

### **Návrh rozpočtu**

Obec doložila, že před projednáváním v ZO byl rozpočtový výhled zveřejněn od 18. 11. 2008 do 3. 12. 2008 v souladu s §11 v odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

## Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2009 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 3. prosince 2008 usnesením číslo 105/7/08 jako přebytkový.

Rozpočet na rok 2009 představuje následující souhrnné objemy:

	<b>příjmy</b>	<b>výdaje</b>	<b>financování</b>
<b>schválený rozpočet</b>	<b>19 340 000,00</b>	<b>13 340 000,00</b>	<b>- 6 000 000,00.</b>

## Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období provedla obec čtyři rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

1. změna schválená usnesením č. 36/3/09 ze zasedání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2009,
  2. změna schválená usnesením č. 54/04/09 ze zasedání zastupitelstva obce dne 9. 9. 2009,
  3. změna schválená usnesením č. 96/6/09 ze zasedání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2009,
  4. změna schválená usnesením č. 36/3/09 ze zasedání zastupitelstva obce dne 16.12. 2009.
- Zastupitelstvo zplnomocnilo starostku obec k provedení rozpočtového opatření, které následně vzalo na vědomí a schválilo v roce 2010.

Do rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	<b>příjmy</b>	<b>výdaje</b>	<b>financování</b>
schválený rozpočet	19 340 000,00	13 340 000,00	- 6 000 000,00
1 . rozpočtová změna	+ 20 076,65	+ 6 090 124,43	- 6 070 047,78
2. rozpočtová změna	+ 121 498,-	+ 121 498,-	0
3. rozpočtová změna	- 1 586 755,-	- 1 586 755,-	0
4. rozpočtová změna	+ 98 730,-	+ 98 730,-	0
upravený rozpočet	17 993 549,65	18 063 597,43	70 047,78.

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách navazují na dokumenty schválené zastupitelstvem.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz Fin 2-12M k 31. 12. 2009. Ve výkazu jsou uvedeny následující souhrnné hodnoty vývoje příjmů a výdajů (v Kč):

	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet po změnách</b>	<b>Výsledek plnění počátku roku</b>	<b>Plnění upraveného rozpočtu</b>	<b>Rozdíl</b>
Příjmy celkem					
po konsolidaci	19 340 000,-	17 993 549,65	18 315 567,54	101,79 %	+ 322 017,89
Výdaje celkem					
po konsolidaci	13 340 000,-	18 063 597,43	16 497 081,04	91,33 %	- 1 566 516,39
Financování	- 6 000 000,-	70 047,78	- 1 818 486,50	x	- 1 888 534,28.

Hospodaření obce skončilo výrazným přebytkem ve výši 1 818 486,50 Kč. Přebytek byl výsledkem jak vyšších příjmů (101,79%), tak nižších výdajů (91,33%).

## Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha Úč OÚPO 3 - 02 k 31. 12. 2009. Namátkově byly ověřovány následující kategorie:

### a) Majetek obce

V předložené rozvaze k 31. 12. 2009 souhlasí stav účtu 901 - Fond dlouhodobého majetku na ř. č. 1 Stálá aktiva výkazu ROZVAHA - BILANCE. Stálá aktiva vykazují objem 85820201,73 Kč. V majetkových kategoriích na účtech 031- Pozemky, a 021 - Stavby došlo v průběhu kontrolovaného období ke změnám vyplývajících z kupních smluv, uzavřených s firmou Kümpers s.r.o. na koupi pozemku v hodnotě 9 390,- Kč a budovy č.p. 112 s navzujícími pozemky za kupní cenu 2 071 400,- Kč. Dalším vlivem je zkolaudování a zaúčtování investiční akce "Plynofikace obce Plavy 2. etapa Haratice" v hodnotě 1 547 769,70 Kč.

	stav k 1. 1. 2009	stav k 31. 12. 2009	rozdíl
Stálá aktiva	81 455 900,43	85 820 201,73	1 4 364 301,30

### b) Účetní operace týkající se cizích zdrojů

Cizí zdroje v kontrolovaném období představují pouze 282 194,61 Kč. Pokles proti stavu k 1.1. 2009 je způsoben splacením krátkodobého bankovního úvěru (poslední splátka ve výši 3 175 000,- Kč) a vyrovnáním závazků k dodavatelům.

	stav k 1. 1. 2009	stav k 31. 12. 2009	rozdíl
Cizí zdroje	6 598 072,00	282 194,61	- 6 315 877,39
- z toho úvěry	3 175 000,-	0	- 3 175 877,00
odběratelé	3 169 327,-	3 991,61	- 3 165 335,39.

### Bankovní výpis

Obec pracuje se čtyřmi bankovními účty. Kontrolou byl ověřen stav zůstatků k 31. 12. 2009 na výpisy z účtů:

účel účtu	bankovní ústav	číslo účtu	stav k 31. 12. 2009
Základní účet	Komerční banka	4528451	1 282 109,78 Kč
Fond zlepšení úrovně bydlení	Komerční banka	27-605100207	143 185,51 Kč
Státní fond rozvoje bydlení	Komerční banka	27-611830257	0
Sociální fond	Poštovní spořitelna	124950227	38 497,25 Kč.
Oprava místní komunikace	Komerční banka	43-5205250217	511,34 Kč.
Účelové fondy celkem			182 194,10 Kč.



V roce 2009 obec uhradila zůstatek závazku ke Státnímu fondu rozvoje bydlení a účet zrušila. Nově obec zřídila účet "Modernizace místní komunikace v obci Plavy" na kterém sleduje finanční prostředky na uvedenou investiční akci.

Zůstatek prostředků na běžném účtu k datu 31. 12. 2009 navazoval na zůstatek účtu 231 na řádku 90 výkazu ROZVAHA-BILANCE a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Součet zůstatků účelových fondů navazoval na zůstatek účtu 236 na řádku 93 výkazu ROZVAHA - BILANCE.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena odděleně podle příjmových a výdajových dokladů v samostatných číselných řadách. Výdajové doklady obec eviduje jak v knize, tak v počítačové formě, příjmové pouze počítačově v systému účetnictví.

Kontrolou byly namátkově ověřeny

- výdajové doklady č. 123/09 - č. 145/09

- příjmové doklady č. 1127 - č. 1161.

V ověřených dokladech se nevyskytly chyby a nedostatky. Pokladní limit byl v celém kontrolovaném období dodržován.

Stav pokladny k 31. 12. 2009 byl nulový.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena paralelně v rámci účetního software TRIADA i v pomocné evidenci - knize faktur. Za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009 bylo přijato 308 dodavatelských faktur. Kniha pomocné evidence slouží současně jako evidence úhrad závazků. Ke dni kontroly obec neevidovala nesplacené závazky ve lhůtě splatnosti.

Kontační listky (průvodky k faktuře) jsou vytvářeny pomocí software a obsahují věcné i formální náležitosti schvalování faktur před jejich úhradou.

Namátkově byla provedena kontrola zaúčtování přijatých faktur, vztahujících se k výpisům z účtu č.127, 128, 129, 204 a 205. V zaúčtování nebyly shledány chyby a nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v počítačové i ručně. Za období od 1.1. 2009 bylo vydáno 72 faktur. Faktury obsahují všechny náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Kontroly byly k provedení inventarizace předloženy následující dokument:

- "Příkazu ke stanovení inventarizačních komisí obce Plavy" podle jednotlivých majetkových oblastí:
  - Obecní úřad
  - Sbor dobrovolných hasičů
  - Základní škola Plavy č.p. 65
  - Mateřská škola Plavy č.p. 24.

- Inventarizační zápis.

Termín pro provedení inventarizace k 31. 12. 2009 byl stanoven od 20. 12. 2009 do 31.12.2009

Součástí inventarizace byl soupis přírůstků a úbytků majetku včetně likvidačních protokolů se schváleným způsobem likvidace. Podepsané inventarizační zápisy za každý objekt s rekapitulací majetkových účtů souhlasily s hodnotou majetku dle vyhotovených inventurních soupisů, podepsaných členy IK. Hlavní inventarizační zápis a sumarizace majetku dle jednotlivých účtů souhlasila se zůstatky na majetkových účtech v rozvaze. Ke dni účetní závěrky byla provedena dokladová inventarizace bankovních účtů, nedokončených investic, provozních záloh, pohledávek a závazků. Provedenou inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventury pozemků byly provedeny podle výpisu z katastru nemovitostí.

### **Mzdová agenda**

V kontrolovaném období upravovala obec pouze platové náležitosti starostky obce v souladu s limity nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontroly byly předloženy dohody o hmotné odpovědnosti dvou pracovníků obecního úřadu. Vztahují se na odpovědnost za stav pokladny a ceniny.

### **Doporučení:**

***Aktualizovat dohody o hmotné odpovědnosti na současnou legislativu (zákoník práce).***

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Dle zřizovacích listin ze dne 21.10.2002 a dodatků č.1. ke zřizovacím listinám ze dne 15.9.2005 je obec zřizovatelem Příspěvkové organizace Základní škola Plavy a Příspěvkové organizace Mateřská škola Plavy na základě schválení Zastupitelstva obce usnesením č. 76/7/02 ze dne 21.10.2002. Příspěvková organizace ZŠ sdružuje základní školu, školní družinu a školní jídelnu, příspěvková organizace MŠ sdružuje mateřskou školu a školní jídelnu.

Obec nereagovala na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, platnou od 1. 4. 2009.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Výsledky hospodaření školských zařízení za rok 2008:

	<b>Základní škola</b>	<b>Mateřská škola</b>
Náklady	3 158 568,17	2 632 688,09
Výnosy	3 158 568,17	2 632 688,09
HV	0	0.

Zprávy o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací byly projednány na zastupitelstvu obce v rámci schvalování závěrečného účtu za rok 2008 dne 17. 6. 2009.

Usneseními č. 21/2/09 č. 22/2/09 zastupitelstvo vzalo na vědomí zprávy ředitelek škol o hospodaření příspěvkových organizací a jejich hospodaření schválilo.

V obou příspěvkových organizacích byla v souladu se zadáním zastupitelstva obce provedena členem kontrolního výboru veřejnosprávní kontrola.

Kontroly byly předloženy:

- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly za rok 2008 v Mateřské škole Plavy ze dne 26. 5. 2009 a
- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly za rok 2008 v Základní škole Plavy ze dne 26. 5. 2009.

Zprávy obsahovaly drobné nedostatky včetně nápravných opatření.

Výsledky hospodaření školských zařízení za rok 2009:

	<b>Základní škola</b>	<b>Mateřská škola</b>
Náklady	3 430 117,52	2 805 007,18
Výnosy	3 355 271,00	2 607 761,00
HV	97 589,18	42 109,72.

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

Kontrolou byly ověřeny dvě kupní smlouvy o převodu majetku ve prospěch obce:

- a) Kupní smlouva ze dne 22.9.2009 s firmou Kämpers textil s.r.o na převod do majetku obce pozemkové parcely č. 173, ostatní plocha o výměře 626 m2, za smluvní cenu 9 390,- Kč.
- b) Kupní smlouva ze dne 22.9.2009 s firmou Kämpers textil s.r.o na převod do majetku obce budovy č.p.112 a navazujících pozemků za smluvní cenu 2 071 400,- Kč.

### **Smlouvy ostatní**

Obec má uzavřenu pojistnou smlouvu číslo 772 011 647 9 ve znění dodatků č. 1 a č. 2 s okruhy pojištění:

- živelní pojištění
- pojištění pro případ odcizení
- pojištění pro případ vandalismu
- pojištění a odpovědnosti za škodu.

Celková výše pojistného ve smlouvě:	61 280,- Kč
podle prvního dodatku	65 652,- Kč
podle druhého dodatku	70 716,- Kč.

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

1) "Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/950/2008" schválená Radou Libereckého kraje dne 22.1.2008. Poskytnuté prostředky ve výši 200 tis. Kč jsou určeny **na opravu střechy Základní školy Plavy.**

Na stavební zajištění opravy proběhlo podlimitní výběrové řízení. Po oslovení třech zájemců byla vybrána společnost s nejnižší nabídkovou cenou. Prostředky již byly poskytnuty a práce byly zahájeny v měsíci srpnu 2008.

Po zjištění havarijního stavu po odkrytí střechy obec požádala o prodloužení harmonogramu projektu. Na základě této žádosti uzavřela obec Dodatek č.1 ke smlouvě, který obsahuje konečný termín akce 31. 12. 2009 a termín závěrečného vyúčtování do 31. 3. 2010.

Závěrečné vyúčtování KÚ LK bylo zasláno 9. 11. 2009.

2) Obec obdržela dotaci na výdaje **spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu** ve výši 40 000,- Kč (dopisem EO-ORF/51/09 z 23. 4.2009). Použití prostředků bylo provedeno v souladu se směrnicí Ministerstva financí č. 124/1534/2002. Obec vyčerpala 46 287,-Kč. Předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu s požadavkem na doplatek ve výši 6 287,- Kč bylo odesláno dne 14. 7. 2009. Doplatek obec obdržela 4. 12. 2009.

3) Obec obdržela dotaci na **projekt Integrovaného operačního programu - "CzechPOINT - kontaktní místo"** ve výši 58 259,- Kč. Obec tuto druhou etapu nečerpala a finanční prostředky v plné výši vrátila na účet KÚ LK dne 4. 12. 2009.

## Smlouvy zástavní

Obec eviduje na výpisu z katastru a v podrozvahové evidenci šest zástavních titulů:

- dvě zástavní práva ve prospěch Komerční banky
- dvě zástavní práva ve prospěch Ministerstva pro místní rozvoj a
- dvě zástavní práva pro bývalý okresní úřad.

Obě zástavy pro Komerční banku sloužily jako zástavy pro poskytnutí úvěrů, které ale již byly splaceny. Podle sdělení zástupců obce zástavy dále slouží jako stand by zástava (pohotovostní) v případě rychlé potřeby úvěru.

Další zástavy (MMR a OÚ) mají pouze charakter dispozičního omezení na bytovou výstavbu, pořízenou z dotací uvedených subjektů.

## Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uskutečnila výběrové řízení na investiční akci - "Základní škola Plavy - nová střešní konstrukce. Oslovila sedm potenciálních zájemců, z nichž čtyři podali nabídku.

Hodnocení soutěže bylo vícekritériální (80% cena, 10% platební podmínky a 10% záruka za plnění).

Komise pro posouzení nabídek ve " Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek soutěže o veřejnou zakázku - Základní školy Plavy" vyhodnotila jako nejvýhodnější nabídku p. Hlouška ve výši 1 913 580,- Kč. Smlouva o dílo s panem Hlouškem byla uzavřena 29. 4. 2009.

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo obce do doby kontrolní akce zasedalo na sedmi jednáních:

- 11. března
- 22. dubna
- 17. června
- 9. září
- 4. listopadu
- 3. prosince a
- 16. prosince

a přijalo 113 usnesení.

Namátkově byla kontrolována usnesení, zabývající se průběhem rozpočtového procesu. Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona 128/2000 Sb. o obcích v § 95 v odst. 1 a 2.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec pracuje podle následujících vnitřních směrnic:

- 1) Podpisový vzor ze dne 1. 11. 2006
- 2) Spisový a skartační řád ze dne 1. 10. 2002
- 3) Směrnice pro oběh účetních dokladů z 1. 11. 2002
- 4) Směrnice pro provedení inventarizace.

V souladu s doporučením zprávy z dílčího přezkoumání za rok 2009 má obec připravenou aktualizaci směrnic, která komplexně upraví okruh vnitřních směrnic.

## **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

Obec používá tyto účelové peněžní fondy:

### **Sociální fond**

Pro rok 2009 byl výchozí stav sociálního fondu 29 136,43 Kč. Poskytování prostředků ze sociálního je upraveno Zásadami pro používání sociálního fondu. Čerpání fondu se týká příspěvku na stravné, příspěvku penzijního fondu, životních výročí a příspěvku na vitamínové preparáty.

### **Fond rozvoje bydlení**

Výchozí stav FRB vykazoval ke dni 31. 12. 2008 částku ve výši 167 694,26 Kč. V roce 2009 obec uhradila zůstatek závazku ke Státnímu fondu rozvoje bydlení a účet zrušila.

### **Fond zlepšení úrovně bydlení**

Zůstatek na fondu zlepšení úrovně bydlení vykazoval k 31. 12. 2009 ve výši 526 982,62 Kč. Prostředky fondu jsou poskytovány v souladu se Zásadami návratných finančních výpomocí na opravy a modernizaci bytového fondu a vydanou obecně závaznou vyhláškou.

Nově obec zřídila účet "Modernizace místní komunikace v obci Plavy" na kterém sleduje finanční prostředky na uvedenou investiční akci.

Hospodaření s účelovými fondy v roce 2009:

	<b>Sociální fond (účet 236 10)</b>	<b>FZÚB (účet 236 30)</b>	<b>Fond MK (účet 236 41)</b>
stav k 1. 1. 2009	29 136,43	526 982,62	0
tvorba fondu	80 088,82	468 001,89	62 001,34
čerpání fondu	70 728,00	851 799,00	61 490,00
stav k 31. 12. 2009	38 497,25	143 185,51	511,34.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Plavy

**Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 - Zřizovací listiny příspěvkových organizací neobsahovaly stanovené náležitosti. Obec neupravila majetkové poměry školských zařízení novými zřizovatelskými listinami podle §27 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve lhůtě, stanovené přechodnými ustanoveními.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Plavy za rok 2009

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

Obec neuvedla zřizovací listiny příspěvkových organizací do souladu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

## III. Při přezkoumání hospodaření obce Plavy za rok 2009

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

## IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 4,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec 2. 4. 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Milan Třešňák

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starostka obce Plavy paní Věra Mužíčková prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Věra Mužíčková

starostka

.....  
datum a podpis starostky obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Plavy	Věra Mužíčková
2	1	Liberecký kraj	Ing. Milan Třešňák

**P o u č e n í**

**Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.**

**Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Věra Mužíčková

starostka obce

.....  
datum a podpis starostky obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.