

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 61529/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Plavsko, IČO 00512699

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 12. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
- 16. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Plavsko za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 25. 7. 2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 6711/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. František Boček - starosta**

Michaela Hubingerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2018, byl učiněn dne 16. 5. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

2.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 2/2018 schválil dne 25. 7. 2018 starosta obce. Dne 25. 7. 2018 bylo rozpočtové opatření č. 2/2018 provedené starostou obce vzato na vědomí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Bylo doloženo usnesení zastupitelstva obce č. 32/2/2014 ze dne 17. 12. 2014, které schválilo pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo provedeno rozpočtové opatření v případě změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 10. 2018 vykazuje položka 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů částku ve výši 50.000 Kč. Rozpočet po změnách vykazuje nulovou částku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dle výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 12. 2018 jsou provedena všechna rozpočtová opatření v případě změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování předpisu faktury ve výši 25.458,40 Kč za nákup uvítací tabule nebylo účtováno o nákladovém účtu.

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zjištěné inventarizační rozdíly k 31. 12. 2018 účtů 311 - Odběratelé, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění a účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek nebyly vyúčtovány do účetního období, za které byl inventarizací ověřen stav majetku a závazků.

➤ 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V závěrečném účtu nejsou obsaženy údaje o tvorbě a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku. Součástí závěrečného účtu není vyúčtování k hospodaření dalších osob.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 031, 042, 079, 081, 082, 336 k 31. 12. 2018 nebyly vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů.

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním provedení fyzické inventury inventarizační komisí k účtu 261 - Pokladna bylo zjištěno, že vyhotovení inventurního soupisu nebylo zajištěno fyzickou inventurou, tzn., že nebyl zjištěn skutečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2018, která vykazuje dle hlavní knihy a rozvahy k 31. 12. 2018 částku 36.476 Kč.

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Krátkodobý závazek vyplývající z předpisu mezd za měsíc prosinec 2018 u účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění byl nesprávně zaúčtován jako krátkodobá pohledávka.

Ustanovení: § 18

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla sestavena v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyl doložen materiál účetní závěrky za rok 2018 jako nedílný celek.

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování úhrady faktury ve výši 25.458,40 Kč za nákup uvítací tabule byla nesprávně použita položka 6121 - Budovy, haly, stavby.

Ustanovení: § 27 odst. 2 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rozvaze k 31. 10. 2018 je zůstatek účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.296.625,50 Kč. V Příloze sestavené k 31. 10. 2018 je uveden zůstatek fondů ve výši 1.297.536,50 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří se sdruženými prostředky
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

➤ **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy ke dni 31. 12. 2017 a inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní stav v rozvaze je ve výši 3.127.943,15 Kč a v inventurním soupisu účtu 403 je zůstatek ve výši 3.246.534,15 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Doložená dokladová inventura účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2018 souhlasí s účetním stavem v hlavní knize k 31. 12. 2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu "Základní škola Plavsko č. p. 39 - Rekonstrukce elektroinstalace a opravy omítek" bylo zjištěno, že obec v zastupitelstvu dne 26. 1. 2017 schválila dle vnitřní směrnice obce zhotovitele s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1.888.066,87 Kč bez DPH a to je firma DV stav s.r.o. České Budějovice.

Dne 17. 2. 2017 uzavřena smlouva o dílo č.02/2017 se zhotovitelem DV stav s.r.o. České Budějovice, předmět smlouvy - "Základní škola Plavsko č. p. 39 - Rekonstrukce elektroinstalace a opravy omítek", cena díla: 1.888.066,87 Kč bez DPH. Zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 20. 2. 2017.

Dne 19. 7. 2017 v zastupitelstvo obce Plavsko schválilo změnové listy č. 1-3 na akci "Základní škola Plavsko č. p. 39 - Rekonstrukce elektroinstalace a opravy omítek" ve výši 157.243,51 Kč bez DPH k výše uvedené smlouvě.

Dne 3. 8. 2017 byl zavřen dodatek č.1 smlouvy o dílo se zhotovitelem DV stav s.r.o. České Budějovice, předmět smlouvy - "Základní škola Plavsko č. p. 39 - Rekonstrukce elektroinstalace a opravy omítek", cena díla: 1.888.066,87 Kč bez DPH, cena změn ve změnových listech č.1 - č.5 bez DPH ve výši 183.474,70 Kč, cena díla dodatku č. 1 smlouvy o dílo bez DPH: 2.071.541,57 Kč (cena díla včetně DPH ve výši 2.506.565,30 Kč). Zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 16. 8. 2017.

Z výše uvedených údajů vyplývá, že zastupitelstvo obce Plavsko neschválilo celkovou změnu za vícepráce (změnové listy č.1.-5.) ve výši 183.474,70 Kč bez DPH jak je uvedeno v Dodatku č.1 ze dne 3. 8. 2017, ale schválilo v ZO dne 19. 7. 2017 částku ve výši 157.243,51 Kč bez DPH (změnové listy č. 1.-3.).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2018
Popis plnění opatření: Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce vytápění přísálí obecního domu" bylo zjištěno, že zastupitelstvo na svém zasedání dne 18. 4. 2018 schválilo zhotovitele akce firmu VALEK PVT s.r.o., Jindřichův Hradec za cenu 309.146,71 Kč. Faktura byla vystavena na částku 309.146,71 Kč bez DPH. Vícepráce u této akce nebyly provedeny.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neprůkazné)
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné)

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

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Účetní závěrka nebyla sestavena v souladu se zákonem.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy".

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: **0,00**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **6 564 788,15 Kč**

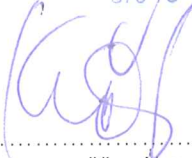
Plavsko, dne 16. května 2019

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)

Hana Krčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Plavsko o počtu 12 stran včetně přílohy byl seznámen dne 16. 5. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 16. 5. 2019 starosta obce Ing. František Boček.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Ing. František Boček

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC PLAVSKO
Plavsko 77
378 02 Stráž nad Nežárkou
IČ: 00512699 DIČ: CZ00512699

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 11. 2017 - 7. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2018, zveřejněno dne 22. 1. 2018
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 25. 7. 2018, vzato na vědomí v ZO dne 25. 7. 2018
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2018, zveřejněno dne 19. 9. 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018
- schválen v zastupitelstvu obce dne 7. 12. 2017 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 11.059.835 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení ze dne 11. 12. 2017 o schválení neinvestičního příspěvku ve výši 668.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-20203
- schválen v zastupitelstvu obce dne 21. 11. 2017
- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 11. 2017 - 20. 11. 2017
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 11. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2017
- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 3. 2018 do 18. 4. 2018
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou
- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 5. 2018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 12. 9. 2018

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 101801333 ze dne 11. 6. 2018 - dodavatel ALERION s.r.o. Brno - Královo Pole - uvítací tabule - 25.458 Kč včetně DPH
- - účetní doklad č. 920058 ze dne 20. 12. 2018 - zařazení do majetku obce na účet 028
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 006 za období 1. 6. 2018 - 30. 6. 2018 (operace dne 7. 6. 2018) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 100073 ze dne 14. 6. 2018 - zaúčtování úhrady (účet 6121)

Hlavní kniha

- Analytický rozvaha - předvaha 10/2018

Hlavní kniha

- Analytický rozvaha - předvaha 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 21. 11. 2018
- Podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 11. 1. 2019
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2018 účtů 018, 019, 021 0200 - č.p. 39, č.p. 45, č.p. 56, č.p. 190, č.p. 77, č.p. 15, 028 0405 - uvítací tabule - 25.458,40 Kč, inventární číslo 0000000693, 031 - zastavěná plocha, 042, 068, 079, 081, 082, 112, 132, 231, 236, 261, 343, 311, 331, 336, 373, 378, 469, 342, 902, 403
- Výpis z katastru nemovitostí k 1. 1. 2019

Mzdová agenda

- Výplatní pásky za měsíc 12/2018
- - osobní číslo 0001 - uvolněný starosta obce
- - osobní číslo 0024 - místostarosta
- - osobní číslo 0006 - předseda kontrolního výboru
- - osobní číslo 0074 - předseda finančního výboru

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování nevolněných členů zastupitelstva bylo schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2018

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2018

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31. 10. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2018

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2017 schválena v ZO dne 18. 4. 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 18. 4. 2018
- Odesláno do CSUIS dne 20. 7. 2018
- Účetní doklad č. 920001 ze dne 30. 6. 2018 - převedení výsledku hospodaření
- Účetní doklad č. 920013 ze dne 1. 10. 2018 - oprava zaúčtování převedení výsledku hospodaření
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2017 schválena dne 18. 4. 2018, hospodářský výsledek ve výši 0 Kč

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 10. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Plavsko k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Plavsko k 31. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 2. 8. 2018
- - účel dotace: "Rekonstrukce vytápění přísálí obecního domu"
- - investiční dotace ve výši 155.000 Kč
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis ze dne 12. 6. 2018
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 711
- Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 711, § xxxx
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 008 za období 1. 8. 2018 - 31. 8. 2018 (operace dne 17. 8. 2018) - příjem dotace ve výši 155.000 Kč
- - účetní doklad č. 100103 ze dne 17. 8. 2018 - zaúčtování
- - účetní doklad č. 920010 ze dne 10. 9. 2018 - oprava účtování, pol. 4222, UZ 711
- Čerpání:
- Faktura č. 271/18 ze dne 26. 9. 2018 - dodavatel VALEK PVT s.r.o. Jindřichův Hradec - za provedené topenářské práce dle Smlouvy o dílo č. 3/2018 na akci "Rekonstrukce vytápění přísálí obecního domu" - 309.146,71 Kč bez DPH (374.067,71 Kč včetně DPH - přenesená daňová povinnost)
- - účetní doklad č. 880018 ze dne 1. 10. 2018 - předpis faktury 042/321/343 D
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 010 za období 1. 10. 2018 - 31. 10. 2018 (operace dne 16. 10. 2018) - úhrada faktury ve výši 309.146,71 Kč
- - účetní doklad č. 100137 ze dne 16. 10. 2018 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 021 0200 ve výši 374.067,71 Kč, částka 155.000 Kč označena UZ 711, zaúčtováno 388/403
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 8. 11. 2018

- Oznámení o vyúčtování zálohy ze dne 20. 12. 2018 - k vyúčtování došlo ke dni 20. 12. 2018
- - účetní doklad č. 920058 ze dne 20. 12. 2018 - vyúčtování dotace

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 14. 11. 2012
- - půjčitel Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Plavsko
- - předmět výpůjčky: pozemky a stavby

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Rekonstrukce vytápění přísálí obecního domu"
- Seznam oslovených dodavatelů ze dne 23. 3. 2018 - osloveni celkem čtyři dodavatelé
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 18. 4. 2018
- - seznam předložených nabídek - čtyři nabídky
- Rozhodnutí o jmenování členů hodnotící komise ze dne 22. 3. 2018
- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 4. 2018
- Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 20. 4. 2018
- Oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 20. 4. 2018
- Výběr zhotovitel schválen v zastupitelstvu obce dne 18. 4. 2018 - VALEK PVT s.r.o. Jindřichův Hradec za cenu 309.146,71 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo č. 0104/2018 ze dne 25. 5. 2018
- - zhotovitel Valek PVT s.r.o. Jindřichův Hradec
- - předmět smlouvy: "Rekonstrukce vytápění přísálí obecního domu"
- - cena díla: 309.146,71 bez DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 9. 12. 2016

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

- ze dne 30. 4. 2018 (doručeno na KÚ dne 2. 5. 2018)

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory platné od 12. 11. 2010
- Dodatek č. 5 k podpisovým vzorům ze dne 12. 9. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2017 - Oběh účetních dokladů s účinností od 15. 2. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 17. 12. 2014 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření, usnesení č. 32/2014
- 21. 11. 2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření, usnesení č. 31/2018
- 18. 4. 2018 - schválení zhotovitele na akci "Rekonstrukce vytápění přísálí obecního domu"
- 31. 10. 2018 - ustavující zasedání zastupitelstva obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 21. 11. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019- 2020
- 7. 12. 2017 - schválení rozpočtu na rok 2018
- 18. 4. 2018 - projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2018
- 18. 4. 2018 - schválení účetní závěrky obec za rok 2018
- 19. 9. 2018 - schválení navýšení finančních prostředků z rozpočtu obce pro rok 2108 - neinvestiční náklady příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Plavsko o 40.000 Kč

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 30. 4. 2018 (doručeno na KÚ dne 2. 5. 2018)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice o vytvoření a použití účelových prostředků fondu rozvoje bydlení na území obce Plavsko s účinností od 24. 11. 2010

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodů a kanalizací s účinností od 19. 1. 2015

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a její náležitosti

(1) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu a zpracovává se na základě výsledků jednorázového přezkoumání, anebo na základě zápisů z dílčích přezkoumání.

(2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem pro protokol o kontrole musí obsahovat

a) místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno,

b) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,

c) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání,

d) závěr z přezkoumání.

(3) Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu odstavce 2 písm. d) musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání podle § 2 a 3

a) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo

b) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo

c) byly zjištěny nedostatky, spočívající

1. v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,

2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,

3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,

4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,

5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo

6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

(4) Povinnou náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je dále

a) upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,

b) uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku,

c) výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.

(5) Povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. c), pokud bylo příslušnému kontrolorovi doručeno.

(6) Povinnost zajistit řádné a včasné vypracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření má kontrolor pověřený řízením přezkoumání.