

Krajský úřad Libereckého kraje	ÚŘAD POLEVSKO
odbor kontroly	Došlo: 11-04-2016
Č.j.:	Dok.:
Sp.zn.:	Přil.:



Č. j.: LK-0149/15/NovK

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polevsko, IČ00525405, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 4. 11. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7. 12. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 4. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0149/15/NovK dne 3. 11. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5. 4. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Martina Rašínová - starostka obce,
Bela Hostinská - 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.

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 6. 4. 2016.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polevsko o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Martina Rašínová.

Martina Rašínová
starostka obce



.....
Razítko, podpis, dne

Martina Rašínová 11.4.2016

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 1. 12. 2014 do 18. 12. 2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Rozpočet byl navržen v následující výši:

Příjmy	4 816 172,00 Kč
Výdaje	3 388 910,00 Kč
Financování	1 427 262,00 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2015 byl schválen do 31. 12. 2014.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období pět rozpočtových změn v tomto rozsahu (v Kč):

Rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 11. 3. 2015, usn. č. 3.

Rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 1. 4. 2015, usn. č. 15.

Rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 5. 10. 2015, usn. č. 45.

Rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 18. 11. 2015, usn. č. 63.

Rozpočtové opatření č. 5 schválené ZO dne 16. 12. 2015, usn. č. 74.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený R.	4 816 172,00	3 388 910,00	1 427 262,00
opatření č. 1	359 993,00	512 841,00	-152 848,00
opatření č. 2	516 225,46	824 725,36	-308 499,90
opatření č. 3	685 083,00	1 155 560,30	-470 477,30
opatření č. 4	122 127,00	245 416,00	-123 289,00
opatření č. 5	159 200,00	149 782,00	9 418,00
R. po změnách	6 658 800,46	6 277 234,66	381 565,80

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015.

Rozpočtový výhled

ZO v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, byl předložen následující rozpočtový výhled na období 2015 - 2018 v hodnotách (tis. Kč):

	2015	2016	2017	2018
Příjmy	6 262	6 672	9 060	10 510
Výdaje	5 700	5 500	5 900	6 000
Financování	562	672	3 160	4 510

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 17. 12. 2014 usnesením č. 4/2015 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Rozpočet byl schválen jako "přebytkový" v následující výši:

Příjmy	4 816 172,00 Kč
Výdaje	3 388 910,00 Kč
Financování	1 427 262,00 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2015 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 370 000,- Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 17. 12. 2014 usnesením č. 36. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 18. 12. 2014 s tím, že příspěvek bude poskytován čtvrtletně ve výši 92 500,- Kč. V kontrolovaném období byl příspěvek převeden na účet příspěvkové organizace ve dnech 14. 1., 23. 3. a 8. 9. 2015. Současně bylo zasláno oznámení o poskytnutých příspěvcích na provoz.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 6/2015 schválilo dne 10. 6. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014" a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 6. 5. 2015 do 27. 5. 2015 v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec měla ve sledovaném období dva základní běžné účty u KB, kdy od 1. 10. 2015 účet č. 43-9261850207/0100 u KB zrušila a založila si účet u J&T banky, vzhledem k lepším úrokovým sazbám. Dále má obec účet u České spořitelny a u ČNB, u kterých bylo nastaveno internetové bankovníctví. Obec si průběžně stahuje bankovní výpisy vždy při pohybu na účtu. Zůstatky na účtech v peněžních ústavech ke dni 31. 12. 2015 byly následující:

KB 18629421/0100	339 789,43 Kč (výpis č. 12)
J&T 3800121656/5800	1 165 159,02 Kč (výpis č. 4)
ČNB 94-3611421/0710	29 417,32 Kč (výpis č. 36)
ČS 3850426319/0800	2 949,68 Kč (výpis č. 12)
Celkem	1 537 315,45 Kč

úvěrový účet Rozvaha 451

ČSP 389439459/0800 -1 316 652,10 Kč (výpis č. 13)

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 1 537 315,45 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a zůstatku ve výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena "Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách", kterou má obec uzavřenu s uvolněnou starostkou obce. Dohoda je uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce. Podpis dohody ze dne 9. 11. 2010. V kontrolovaném období nedošlo k její změně.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2015", který zároveň jmenuje inventarizační komisi, stanoví rozsah prací a okamžik zahájení na 1. 12. 2015 a ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 31. 12. 2015.

Dále byl předložen "Příkaz k provedení inventarizace majetku obce Polevsko" k provedení inventur veškerého majetku obce.

K inventarizaci má obec vypracovánu "Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků" ze dne 16. 11. 2011. Výše uvedená směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2015 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starostky obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zápis byl vypracován dne 10. 1. 2016, obsahoval patřičné náležitosti a podpisové záznamy odpovědných osob. Skutečný stav byl porovnán se stavem účetním, kdy nebyly shledány žádné rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, zároveň slouží jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo územním celkem evidováno 284 přijatých faktur v celkové výši 2 901 888,05 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně. Zůstatek na účtu Rozvahy 321 - Dodavatelé k datu 31. 12. 2015 byl nulový. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období říjen 2015. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a slouží současně jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období do 31. 12. 2015 bylo obcí vystaveno celkem 10 faktur (především za komunální odpad, nájemné, vodné a stočné). Vystavené faktury byly v celkové výši 109 090,50 Kč, kdy dvě faktury byly uhrazeny v lednu 2016. Faktury byly průběžně hrazeny do data splatnosti. Zůstatek účtu Rozvahy 311 – Odběratelé byl nulový, všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 5. 3. 2014 usnesením č. 10 vzalo na vědomí nařízení vlády č. 459/2013 Sb., o změně odměňování, a ponechalo neuvolněným zastupitelům obce odměny v dosavadní výši. Na ustavujícím ZO dne 6. 11. 2014 navrhla starostka obce, aby způsob odměňování zůstal

ponechán jako ve volebním období 2010 – 2014, tj. zastupitelé se vzdali odměn ve prospěch dobročinných účelů. Jeden zastupitel pobíral odměnu ve výši 460,- Kč od 6. 11. 2014. Odměna neuvolněného místostarosty byla schválena ZO ve výši 3 000,- Kč od 6. 11. 2014. Kontrolou mzdových listů nebyly shledány nedostatky.

Obec vykázala k 1. 1. 2015 celkem 387 obyvatel. Kontrolou mzdových dokladů za období říjen 2015 bylo ověřeno, že odměny uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty obce jsou v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění a s odměnami schválenými zastupitelstvem obce, ve znění úprav č. 459/2013.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období do 31. 12. 2015 bylo vystaveno celkem 1 196 pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000,- Kč a nebyl překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 1070 - 1113 v období říjen 2015 nebyly zjištěny nedostatky. K datu 31. 12. 2015 vykazovala obec na účtu Rozvahy 261 - Pokladna nulový zůstatek, který odpovídal zůstatku v pokladní knize. Nedostatky v zaúčtování nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha rozvahy k 31. 12. 2015.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2015 vykazoval následující hodnoty:

A (netto) = P ve výši: 49 566 273,81 Kč

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 47 948 738,36 Kč.

Převážnou část stálých aktiv představují (majetek v brutto hodnotách - v Kč):
stav k 31. 12. 2015

021 – Stavby 43 875 187,29

022 - Samostatné movit.věci a
soubory movit.věcí 6 958 544,00

031 – Pozemky 7 726 129,65

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek 1 284 259,36

069 – Ostatní dl. fin. majetek 1 741 000,00

Cizí zdroje:

cizí zdroje celkem 1 617 741,10

Významné položky cizích zdrojů:

- ostatní dlouhodobé závazky 18 360,00

- zaměstnanci 52 132,00

- soc. zabezpečení a zdrav. pojištění 24 064,00

- ostatní přímé daně 6 233,00

- výnosy příštích období 120 080,00

- dohadné účty pasivní 80 220,00

Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 268 943,30 Kč souhlasí na Výkaz zisku a ztráty.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období říjen 2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2015" (GORDIC), sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M k 12/2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Upravený R.	Skutečnost
Příjmy	4 816 172,00	6 658 800,00	6 960 303,71
Výdaje	3 388 910,00	6 277 234,66	6 360 738,01
Financování	1 427 262,00	381 565,80	599 565,70

Položky rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 599 565,70 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

ÚSC kontrola předložil Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2015. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem	6 901 252,85 Kč
Výnosy celkem	6 632 309,55 Kč
Ztráta ve výši	-268 943,30 Kč

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený ke dni 31. 12. 2014 za ZŠ a MŠ Polevsko. Za sledované období vykázala příspěvková organizace výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní období
Náklady celkem	5 657 620,40 Kč
Výnosy celkem	5 659 273,16 Kč
Zisk ve výši	1 652,76 Kč

Výkaz sestavený k 31. 12. 2015

Náklady celkem	5 895 662,40 Kč
Výnosy celkem	5 932 111,69 Kč
Zisk ve výši	36 449,29 Kč

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Polevsko za rok 2014 skončilo ziskem ve výši 1 652,76 Kč, který schválilo ZO na svém zasedání dne 10. 6. 2015, usnesením č. 29/2015 s tím, že hospodářský výsledek ve výši 1 652,76 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2015 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Polevsko, sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace - doloženo protokolem.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je od 1. 1. 2003 zřizovatelem příspěvkové organizace s právní subjektivitou Základní škola a Mateřská škola Polevsko. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2010, s účinností od 18. 2. 2010, která byla schválena ZO dne 17. 2. 2010. Příspěvková organizace je zřízena na dobu neurčitou rozhodnutím ZO ze dne 11. 9. 2002, usnesením č. 35. Součástí Zřizovací listiny byly dvě přílohy obsahující soupis majetku ve vlastnictví zřizovatele, předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. V kontrolovaném období nebyla provedena žádná změna Zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva ze dne 29. 9. 2015 mezi obcí Polevsko (obdarovaným) a dárce FO, jejímž předmětem bylo poskytnutí finanční částky ve výši 1 680,- Kč na náter střechy kapličky v obci Polevsko pod Kostelem Nejsvětější Trojice.

Dohody o provedení práce

V kontrolovaném období do 31. 12. 2015 bylo uzavřeno celkem sedm smluv. Dohody o provedení práce uzavřené pro rok 2015 byly v souladu s ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci, především za opravu a údržbu veřejného osvětlení, provedení záúčtování bankovních výpisů, tisk měsíčních sestav, pomocné práce v obci Polevsko, údržba veřejného prostranství, zajištění zimní údržby a funkce odborného a výkonného lesního hospodáře. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Namátkově byla zkontrolována přijatá průtoková dotace od Krajského úřadu Libereckého kraje - Dotace v oblasti podpory 1.1 Zvyšování kvality ve vzdělávání, Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, výzva 57. Příjemcem podpory byla Základní škola a Mateřská škola Polevsko, okres Česká Lípa, p. o. Výše dotace 51 283,- Kč. Oznámení o převodu finančních prostředků ZŠ a MŠ ze dne 26. 10. 2015 od obecního úřadu Polevsko.

Dále byla kontrola předložena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VN-2/2015 č. projektu CZ.1.04/2.1.00/03.00015. Dohoda podepsaná dne 2. 3. 2015 s tím, že Úřad práce poskytne zaměstnavateli příspěvek na vytvoření 2 pracovních míst na dobu určitou od 1. 4. 2015 – 31. 10. 2015. Týdenní úvazek 40 hodin, s maximálním měsíčním příspěvkem 13 000,- Kč. Na základě Žádosti o prodloužení dohody ze dne 5. 10. 2015 byl vydán Dodatek č. 1 k dohodě a doba určitá se prodlužuje do

31. 3. 2016. Vyúčtování mzdových nákladů probíhá průběžně pod účelovým znakem 13 234. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena "Smlouva o úvěru č. 0389439459" uzavřená s Českou spořitelnou dne 10. 12. 2014 na úvěrovou částku 1 800 000,- Kč pro účel financování projektu. Splátky úvěru jsou měsíčně ve výši 37 500,- Kč, první splátka zaplacená dne 28. 2. 2015, poslední splátka bude splacena dne 31. 1. 2019. Uzavření této smlouvy o úvěru bylo schváleno ZO dne 26. 11. 2014 usnesením č. 24. V kontrolovaném období nedošlo ke změně.

Smlouvy o věcných břemenech

Namátkově byla zkontrolována Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemena uzavřená mezi obcí Polevsko (budoucí povinný) a FO (budoucí oprávněný), jejímž předmětem jsou p.p.č. 109/4 a 109/8, trvalý travní porost, způsob využití koryto místní vodoteče Šporka, nacházející se v k. ú. Polevsko. Budoucí oprávněný hodlá vybudovat na pozemku kanalizační přípojku pro rodinný dům. Smlouva podepsána dne 21. 3. 2015. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla kontrola předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4004537/VB/001, p.p.č. 787/1, uzavřená mezi ÚSC a ČEZ Distribuce, a.s., kterou ZO schválilo dne 16. 12. 2015, usn. č. 75. Nebyly zjištěny nedostatky.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů je potvrzeno na daném dokumentu s datem vyvěšení a sejmutí, záměr je předem schválen v ZO. Ve sledovaném období byl v územním celku uskutečněn prodej i darování pozemků.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec při realizaci veřejných zakázek postupuje v souladu se Směrnicí č. 1/2012 - Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek. Ve sledovaném období bylo vyhlášeno výběrové řízení na akci:

"Oprava fasády hrobky rodiny Handschke".

Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 27. 2. 2015. Vzhledem k tomu, že se do výběrového řízení nepřihlásilo dostatečné množství uchazečů (minimální počet nabídek byl ve výši 3 uchazečů), bylo řízení zrušeno Oznámením o zrušení výběrového řízení ze dne 13. 3. 2015.

V pořadí druhá "Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace" ze dne 16. 3. 2015. Předpokládaná hodnota zakázky 142 644,01 Kč bez DPH. Lhůta k podání nabídek do 30. 3. 2015 do 11:30 hod.

Ustanovení členů a náhradníků hodnotící komise ze dne 16. 3. 2015. Prohlášení o nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek s nabídkami a komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 3. 2015. Celkem se přihlásilo 8 uchazečů. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 30. 3. 2015 a protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze stejného dne. Čtyři uchazeči byli vyloučeni pro nesplnění požadavků stanovených výzvou. Nejlepší cena (nabídka č. 3) s nabídkovou cenou ve výši 128 139,90 Kč. Dne 1. 4. 2015 bylo odesláno rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - firma Jaroslav Turták, IČ 62239694. Smlouva o dílo podepsána dne 1. 4. 2015. Dne 12. 8. 2015 byl podepsán zápis o předání

a převzetí hotového díla bez vad a nedodělků. Na dílo byla poskytnuta dotace z Ministerstva kultury. Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva kultury ze dne 18. 5. 2015, účelový finanční příspěvek ve výši 90 000,- Kč. Nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byla předložena složka "Směrnice obce" obsahující následující směrnice:

- podpisové vzory 1. 12. 2010,
- 1/2011 o evidenci majetku od 1. 1. 2012,
- 2/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, schvál. ZO 19. 10. 2011,
- č. 4 k provádění inventarizace majetku a závazků obce, od 1. 12. 2011,
- č. 1 odpisový plán, od 15. 12. 2011,
- 1/2012 zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek, od 1. 5. 2012,
- vnitřní platový předpis, od 1. 4. 2013,
- 1/2013 ke schvalování účetní závěrky obce, účinnost od 1. 12. 2013,
- Spisový a skartační řád, účinný od 1. 12. 2014.

V kontrolovaném období neproběhla žádná aktualizace směrnic.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období do 31. 12. 2015 proběhla dne 17. 2. 2015 kontrola z Krajské hygienické stanice Libereckého kraje se sídlem v Liberci. Protokol o kontrole č. j. KHSLB 03171/2015 s výsledkem bez zjištěných vad a nedodatků.

Jiné kontroly neproběhly na obci v kontrolovaném období.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen „Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 6. 10. 2015 Základní školy a Mateřské školy Polevsko“, ze dne 17. 10. 2015. Kontrolované období 2014. Kontrola byla zaměřená na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2014 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Výsledek kontroly - nebyly zjištěny vady či nedostatky v účetnictví.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem šest zápisů ZO z roku 2015 (11. 3., 1. 4., 10. 6., 5. 10., 18. 11. a 16. 12. 2015) a jeden zápis ZO z roku 2014 (17. 12. 2014). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Polevsko nemá zřízen Sociální fond ani Fond rozvoje bydlení.

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo ZO dne 10. 6. 2015 usnesením č. 31/2015 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2014. Schválení účetní závěrky bylo doloženo protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 10. 6. 2015.