

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Polevsko, IČ00525405, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2016 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 24. 8. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22. 3. 2017.

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-0151/16/NovK dne 23. 8. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 3. 2017.

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 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 2016**



**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 147a odst. 1,2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. (závažnost: , )*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 16. 3. 2016, uveřejněna na profilu dne 27. 4. 2016. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl podepsán dne 30. 5. 2016, uveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 9. 2016. Nebyla dodržena zákonná lhůta podle § 147a odst. 2 zákona o VZ.*

**Zjištěný nedostatek nelze odstranit. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 4. 2016. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 9. 2016.**

**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.):**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 73 odst. 2, 3, 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva obce nebyla stanovena v souladu s právním předpisem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Uvolněné starostce obce byla nesprávně vypočtena odměna od 8. měsíce v kontrolovaném období.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.**

**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 2016**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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:

Měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva obce nebyla stanovena v souladu s právním předpisem.

**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 ..... 2,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 27. 3. 2017.

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, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 (§ 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 14 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Martina Rašínová.

Martina Rašínová  
starostka obce



.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

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. 2. 2016 do 18. 2. 2016. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo rozpočtové provizorium na rok 2016 ve výši 1/3 roku 2015.

### **Rozpočtová opatření**

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

|               | Příjmy       | Výdaje       | Financování | Schvál./usn.      |
|---------------|--------------|--------------|-------------|-------------------|
| Schválený R.  | 5 363 723,00 | 4 824 490,72 | 539 232,28  |                   |
| opatření č. 1 | 279 001,00   | 52 000,00    | 227 001,00  | 11. 5. 2016/č. 37 |
| opatření č. 2 | 142 921,84   | 130 080,00   | 12 841,84   | 20. 6. 2016/č. 43 |
| opatření č. 3 | 1 063 847,80 | 1 228 018,83 | -164 171,03 | 19. 9. 2016/č. 53 |
| opatření č. 4 | 435 798,00   | 1 195 525,71 | -759 727,71 | 21.12.2016/č. 72  |
| R. po změnách | 7 285 291,64 | 7 430 115,26 | -144 823,62 |                   |

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření obce do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2016.

### **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  |

V kontrolovaném období nedošlo ke změně.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 17. 2. 2016, usnesením č. 11/2016 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      | 5 363 723,00 Kč                                |
| Výdaje      | 4 824 490,72 Kč                                |
| Financování | - 89 232,28 Kč (8115 - změna stavu bank. účtů) |
|             | - 450 000,00 Kč (splátka úvěru)                |

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

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2016 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 390 000,- Kč. Příspěvek na odpisy ve výši 55 000,- Kč byl zaslán ve 3. čtvrtletí a následně o tuto částku byl ponížen příspěvek 4. čtvrtletí na provoz. Čtvrtletní provozní záloha byla zasílána ve výši 97 500,- Kč Příspěvek schválilo ZO dne 17. 2. 2016 usnesením č. 36.

V kontrolovaném období byl příspěvek převeden na účet příspěvkové organizace ve dnech:

- 26. 2. 2016 příspěvek ve výši 97 500,00 Kč,
- 30. 6. 2016 příspěvek ve výši 97 500,00 Kč,
- 30. 6. 2016 příspěvek ve výši 97 500,00 Kč společně s příspěvkem na odpisy ve výši 55 000,00 Kč, s tím, že o tuto částku bude ponížen příspěvek na 4. čtvrtletí a
- 21. 11. 2016 příspěvek ve výši 42 500,00 Kč.

ZO na svém zasedání dne 2. 3. 2016 schválilo rozpočtovou změnu č. 1 - příspěvek na interaktivní tabuli ve výši 42 710,00 Kč, doloženo dopisem ze dne 19. 12. 2016. Oznámení o převodu finančních prostředků na interaktivní tabuli ze dne 24. 11. 2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo a schválilo ZO na svém zasedání dne 11. 5. 2016, usnesením č. 35/2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015" a schválilo výrokem "bez výhrad".

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 13. 4. 2016 do 12. 5. 2016 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. 2016 byly následující:

|                               |                                 |
|-------------------------------|---------------------------------|
| KB - č. účtu 18629421/0100    | 1 383 584,57 Kč (BV el. č. 208) |
| J&T - č. účtu 3800121656/5800 |                                 |
| zůstatek k 12. 12. 2016       | 0,00 Kč (BV č. 13/2016)         |
| ČNB - č. účtu 94-3611421/0710 | 46 489,56 Kč (BV č. 29)         |
| ČS - č. účtu 3850426319/0800  | 11 365,89 Kč (BV č. 12)         |
| Celkem (231)                  | 1 441 440,02 Kč                 |

úvěrový účet (Rozvaha 451)

|                              |                           |
|------------------------------|---------------------------|
| ČSP - č. účtu 389439459/0800 | -866 652,10 Kč (BV č. 13) |
|------------------------------|---------------------------|



Základní BÚ (231) Rozvahy v celkové výši 1 441 440,02 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech, zůstatku na 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 2016", který zároveň jmenuje inventarizační komisi, stanoví rozsah prací a okamžik zahájení na 1. 12. 2016 a ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 31. 12. 2016.

Dále byl předložen "Příkaz k provedení inventarizace majetku obce Polevsko" k provedení inventur veškerého majetku obce ze dne 18. 11. 2016.

K inventarizaci má obec vypracovávána "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. 2016 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. 2017, 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 297 přijatých faktur v celkové výši 4 007 007,50 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně. Zůstatek na účtu Rozvahy 321 - Dodavatelé k datu 31. 12. 2016 byl nulový. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období srpen 2016. 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. 2016 bylo obcí vystaveno celkem 6 faktur (především za komunální odpad a nájemné). Vystavené faktury v celkové výši 67 762,00 Kč byly ve sledovaném období uhrazeny. 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. 563/1991 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. Obec vykázala k 1. 1. 2016 celkem 395 obyvatel.

**K 1. 8. 2016 se zvýšil počet obyvatel na 404, čímž došlo chybně k navýšení odměny u uvolněné starostky obce, které bylo kontrolováno na předložený mzdový list starostky obce.**

### **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. 2016 bylo vystaveno 1 230 pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000,- Kč a nebyl překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 1017 - 1052 v období srpen 2016, nebyly zjištěny nedostatky. K datu 31. 12. 2016 vykazovala obec na účtu Rozvahy 261 - Pokladna zůstatek v nulové výši, což odpovídalo zůstatku v pokladní knize. Nedostatky v zaúčtování nebyly zjištěny.

### **Rozvaha**

Předložený výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2016 vykazoval následující hodnoty:

A (netto) = P ve výši: 50 525 836,26 Kč

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 48 804 578,35 Kč.

Prevažnou část stálých aktiv představují (majetek v brutto hodnotách - v Kč):

stav k 31. 12. 2016

021 – Stavby 45 240 242,85

022 - Samostatné movit. věci a  
soubory movit. věcí 7 530 368,83

031 – Pozemky 7 724 990,25

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek 1 415 533,36

042 - Nedokončený DHM 45 000,00

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

Cizí zdroje:

cizí zdroje celkem 1 230 754,89

Významné položky cizích zdrojů:

- dlouhodobé úvěry 866 652,10

- zaměstnanci 55 067,00

- soc. zabezpečení a zdrav. pojištění 26 711,00

- daň z příjmů 178 790,00

- ostatní přímé daně 8 535,00

- dohadné účty pasivní 78 060,00

Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 1 327 028,37 Kč souhlasí na předložený Výkaz zisku a ztráty.

Obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu.

### Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2016", sestavený včetně podrozvahových účtů.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

|             | Rozpočet     | Upravený R.  | Skutečnost   |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Příjmy      | 5 363 723,00 | 7 285 291,64 | 7 846 092,84 |
| Výdaje      | 4 824 490,72 | 7 430 115,26 | 7 491 968,27 |
| Financování | 539 232,28   | 144 823,62   | 354 124,57   |

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 354 124,57 Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty ke kontrolovanému období. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| Náklady celkem | 6 669 490,14 Kč |
| Výnosy celkem  | 7 996 518,51 Kč |
| Zisk ve výši   | 1 327 028,37 Kč |

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

### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Polevsko za rok 2015 - zisk ve výši 36 449,29 Kč, schválilo ZO na svém zasedání dne 11. 5. 2016, usnesením č. 34/2016 s tím, že hospodářský výsledek v uvedené výši bude převeden do rezervního fondu školy ve výši 35 000,00 Kč a do fondu odměn ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 1 449,29 Kč.

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 11. 5. 2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Polevsko, sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015. 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.

Kontrola byl dále předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený ke dni 31. 12. 2016 za ZŠ a MŠ Polevsko. Za sledované období vykázala příspěvková organizace výsledek hospodaření v následujících hodnotách (v Kč):

|                | Hlavní činnost | Hospod. činnost |
|----------------|----------------|-----------------|
| Náklady celkem | 5 828 886,53   | 15 518,00       |
| Výnosy celkem  | 5 828 933,11   | 18 400,00       |
| Zisk ve výši   | 46,58          | 2 882,00        |



### **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 tím, že jí byla povolena doplňková činnost, účinnost od 18. 2. 2010 schválena ZO dne 17. 2. 2010. Příspěvková organizace je zřízena na dobu neurčitou rozhodnutím ZO ze dne 11. 9. 2002 usnesení č. 35. Součástí Zřizovací listiny byly dvě přílohy obsahující soupis majetku ve vlastnictví zřizovatele, předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. V kontrolovaném období nebyla provedena změna Zřizovací listiny.

### **Dohody o provedení práce**

V kontrolovaném období do 31. 12. 2016 bylo uzavřeno celkem šest smluv. Dohody o provedení práce uzavřené pro rok 2016 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 provedena kontrola smluv k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/2679/2016 ze dne 30. 6. 2016 na akci "Chodník - Polevsko":

- účelové dotace 192 223,80 Kč.
- informace o poukázaných finančních prostředcích z 14. 6. 2016, oznámení o uvolnění 192 223,80 Kč (pol. 4222) ze dne 17. 6. 2016.
- přijetí dotace schválilo ZO dne 17. 2. 2016, usn. č. 13/2016.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-34/2016. Dohoda podepsaná dne 5. 5. 2016 s tím, že Úřad práce poskytne zaměstnavateli příspěvek na vytvoření 2 pracovních míst na dobu určitou od 1. 6. 2016 – 30. 11. 2016. Týdenní úvazek 40 hodin, s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000,- Kč. UZ 13013, pol. 4116.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-VZ-3/2016. Dohoda podepsaná dne 23. 2. 2016 s tím, že Úřad práce poskytne zaměstnavateli příspěvek na vytvoření 1 pracovního místa na dobu určitou od 1. 3. 2016 – 30. 11. 2016. Týdenní úvazek 40 hodin, s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000,- Kč. UZ 13101, pol. 4116.

Neinvestiční účelový finanční příspěvek v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8. 10. 2016 - UZ 98193, pol. 4111. Obec obdržela dotaci ve výši 22 000,- Kč, finanční vypořádání - došlá úhrada ve výši 5 428,10 Kč přišla na účet ČNB dne 1. 3. 2017 (BV č. 5).

### **Smlouvy o dílo**

Namátkově byly kontrolovány následující smlouvy o dílo:

"Chodník Polevsko - SO 101 km 0,000 - 0,276"



Byla uzavřena dne 16. 3. 2016 smlouva o dílo s firmou STRABAG a. s., Na Bělidle 198/21, Praha, IČ 60838744.

ZO dne 17. 2. 2016, usnesením č. 13 projednalo a schválilo podepsání výše uvedené smlouvy o dílo.

"Modernizace dětského hřiště Polevsko"

Dne 26. 5. 2016 byla podepsána smlouva o dílo č. SI16019 s firmou MEGA a. s., Drahobejlova 1452/54, Praha, IČ 44567146.

ZO dne 11. 5. 2016, usnesením č. 32 projednalo a schválilo podepsání výše uvedené smlouvy o dílo.

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

Namátkově byla zkontrolována kupní smlouva uzavřená mezi obcí Polevsko (prodávající) a FO (kupujícím) na prodej p. č. 768/45 - ostatní plocha o celkové výměře 844 m<sup>2</sup> v k. ú. Polevsko za dohodnutou kupní cenu ve výši 388 240,00 Kč. ZO projednalo a schválilo prodej dne 11. 5. 2016. Kupní smlouva byla podepsána dne 8. 8. 2016. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 15. 9. 2016.

### **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 měsíční 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. 24/2014.

Obec v kontrolovaném období uhradila na splátkách úvěru 450 000,00 Kč (pol. 8124). V kontrolovaném období nedošlo ke změně.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

ÚSC kontrola předložil uzavřenou smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení pozemkové služebnosti č. j. OLP/529/2016 s Libereckým krajem, kterou ZO schválilo dne 2. 3. 2016, usn. č. 19/2016.

### **Smlouvy o výpůjčce**

Obec uzavřela dne 4. 1. 2016 Smlouvu o výpůjčce s FO, jejímž předmětem byl univerzální hliníkový žebřík ALUE 3x14 pří. AL, délky 10,34 m v hodnotě 8 999,- Kč. Smlouva o výpůjčce byla podepsána v souvislosti s uzavřením dohody o provedení práce na opravu a údržbu veřejného osvětlení.

### **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.

### **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 byly namátkově zkontrolovány následující VZMR:



### **"Chodník Polevsko - SO 101 km 0,000 - 0,276"**

- datum zahájení zadávacího řízení - 21. 1. 2016,
- ustanovení členů a náhradníků hodnotící komise ze dne 21. 1. 2016,
- prohlášení o nepodjatosti člena komise pro otevírání obálek s nabídkami a komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 2. 2016,
- celkem se přihlásili 4 uchazeči. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 2. 2016,
- protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze stejného dne,
- oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 2. 2016,
- nejvýhodnější cena (nabídka č. 4) s nabídkovou cenou ve výši 713 370,45 Kč od firmy STRABAG a. s.,
- ZO dne 17. 2. 2016, usnesením č. 13 projednalo a schválilo podepsání smlouvy o dílo s výše uvedenou firmou,
- žádost o poskytnutí dotace z KULK ze dne 17. 2. 2016, max. výše účelové dotace 213 582,00 Kč,
- dne 25. 2. 2016 bylo odesláno rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - firma STRABAG a. s., Na Bělidle 198/21, Praha, IČ 60838744,
- smlouva o dílo podepsána dne 16. 3. 2016,
- na portále zadavatele - [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz) byla zveřejněna dne 27. 4. 2016, nebyla dodržena lhůta 15 dní od podepsání smlouvy. Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1188485>
- dne 30. 5. 2016 byl podepsán Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 9. 2016. Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1188484>
- nebyla dodržena lhůta 15 dní od podepsání Dodatku č. 1,
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/2679/2016 ze dne 30. 6. 2016,
- informace o poukázaných finančních prostředcích z 14. 6. 2016, oznámení o uvolnění 192 223,80 Kč (pol. 4222) dne 17. 6. 2016,
- dne 29. 7. 2016 byl podepsán zápis o předání a převzetí hotového díla bez vad a nedodělků,
- Fa č. 1690360054 od fi STRABAG z 15. 8. 2016 na částku 713 370,46 Kč.

### **"Modernizace dětského hřiště Polevsko"**

- žádost o dotaci - podpora obnovy a rozvoje venkova - podprogram 117D81500 ze dne 15. 1. 2016,
- výzva veřejného zadavatele k podání nabídky ze dne 19. 4. 2016,
- jmenování komise pro otevírání obálek, nabídek ze dne 9. 5. 2016,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 9. 5. 2016,
- celkem se přihlásili 3 uchazeči,
- rozhodnutí o přidělení a oznámení o výsledku veřejné zakázky s nejvhodnější nabídkou od firmy MEGA a. s., s nabídkovou cenou ve výši 472 582,50 Kč bez DPH,
- smlouva o dílo č. SI16019 na "Modernizaci dětského hřiště Polevsko" s firmou MEGA a. s., Drahohejlova 1452/54, Praha, IČ 44567146,
- ZO dne 11. 5. 2016, usnesením č. 32 projednalo a schválilo podepsání výše uvedené smlouvy o dílo,
- smlouva podepsána dne 26. 5. 2016,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace 400 000,00 Kč z Ministerstva pro místní rozvoj, ze dne 6. 6. 2016,
- závěrečný předávací protokol o předání a převzetí prací ze dne 19. 7. 2016,



- došlá úhrada z Ministerstva pro místní rozvoj - 400 000,00 Kč na účet ČNB dne 22. 8. 2016 (BV č. 19),
- cena za dílo 571 824,83 Kč zaplacená dne 26. 8. 2016 (BV č. 141),
- závěrečné vyúčtování ze dne 19. 10. 2016 (celková částka 571 824,83 Kč z toho poskytnutá dotace ve výši 400 000,00 Kč, hrazeno z vlastních zdrojů 171 824,83 Kč).

### **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 dne 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 nedošlo ke změně.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období do 31. 8. 2016 proběhla dne 8. 4. 2016 kontrola ze Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR, pobočka pro Liberecký a Ústecký kraj, na kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností. Protokol o kontrole č. j.: VZP-16-00849475-L899 s výsledkem bez zjištěných vad a nedostatků.

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

Kontrola bylo předloženo celkem 11 zápisů ZO z roku 2016 ze dnů 13. 1., 17. 2., 2. 3., 23. 3., 13. 4., 11. 5., 20. 6., 28. 6., 19. 9., 23. 11. a 21. 12. 2016 a jeden zápis ZO ze 16. 12. 2015 (rozpočtové provizorium). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec Polevsko nemá zřízen Sociální fond ani Fond rozvoje bydlení.

### **Vnitřní kontrolní systém**

Kontrola byly předloženy zápisy z finančního a kontrolního výboru ze dnů 9. 5. 2016 a 14. 9. 2016 a jeden samostatný zápis č. 1 finančního výboru ze dne 15. 2. 2016.

### **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 11. 5. 2016 usnesením č. 36/2016 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2015. Schválení účetní závěrky bylo doloženo protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 11. 5. 2016.

Stejněho dne byla projednána a schválena účetní závěrka a hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Polevsko za rok 2015, usn. č. 34/2016 ze dne 11. 5. 2016. Hospodářský výsledek skončil přebytkem ve výši 36 449,29 Kč, kdy ZO schválilo převod hospodářského výsledku 35 000,00 Kč do rezervního fondu a 1 449,29 do fondu odměn.