

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Polevsko, IČ00525405, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2017 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 29. 8. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 10. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 2. 2018.

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-0151/17/NovK dne 24. 8. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5. 2. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních 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 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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.

Dne 8. 6. 2017 byla doručena informace a zpráva o přijatém opatření, č.j.: OÚP/188/2017/Ra. Finanční objem ve výši 8 346,- Kč, nesprávně vypočtená odměna od 8. měsíce v kontrolovaném období uvolněnému členu zastupitelstva byla vrácena na účet obce dne 7. 4. 2017. Paní účetní byla poučena, jak se správně vypočítává odměna uvolněnému členovi zastupitelstva. Opatření sděleno přípisem z č. j. OÚP/188/2017/Ra dne 8. 6. 2017.

Chyba byla napravena.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 1,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 7. 2. 2018.

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 půjčce, 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 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 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) a elektronické úřední desce (dále jen EÚD) v době od 5. 12. 2016 do 5. 1. 2017. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2017 na konci roku 2016.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období do 31. 12. 2017 celkem 3 rozpočtové opatření v tomto rozsahu (v Kč):

Opatření č. 1 - schváleno dne 7. 6. 2017, usn. č. 23/2017, zveřejněno od 8. 6. 2017

Opatření č. 2 - schváleno dne 6. 9. 2017, usn. č. 32/2017, zveřejněno od 7. 9. 2017

Opatření č. 3 - schváleno dne 18. 12. 2017, usn. č. 45/2017, zveřejněno od 19. 12. 2017

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený R.	5 774 263,00	4 279 120,00	1 495 143,00
opatření č. 1	815 980,10	1 063 352,00	-247 371,90
opatření č. 2	144 062,00	203 929,00	-59 867,00
opatření č. 3	3 785 203,53	4 731 657,75	-946 454,22
R. po změnách	10 519 508,63	10 278 058,75	241 449,88

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření obce do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2017.

Rozpočtový výhled

ZO v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválilo dne 7. 6. 2017, usn. č. 14 střednědobý výhled rozpočtu na období 2017 - 2022 v následujících hodnotách (tis. Kč):

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Příjmy	5 774	7 250	6 900	7 420	7 420	7 770
Výdaje	4 279	5 200	5 500	4 800	5 700	5 900
Financování	1 495	2 050	1 400	2 620	1 720	1 870

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 25. 4. 2017 do 8. 6. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na EÚD od 8. 6. 2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 21. 12. 2016, usnesením č. 73/2016 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	5 774 263,00 Kč	
Výdaje	4 279 120,00 Kč	
Financování	1 495 143,00 Kč	(1 045 143,00 Kč - 8115 - změna stavu bank. účtů) (450 000,00 Kč - 8124 - splátka úvěru)

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 21. 12. 2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 455 000,- Kč (posílán čtvrtletně á 100 000,- 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, ověřeno na předložené oznámení ze dne 7. 8. 2017. Čtvrtletní provozní záloha byla zasílána ve výši 100 000,- Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 21. 12. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 projednalo a schválilo ZO na svém zasedání dne 7. 6. 2017, usnesením č. 13/2017. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2016 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016" a přijalo **následné opatření** (finanční objem ve výši 8 346,- Kč - nesprávně vypočtená odměna od 8. měsíce v kontrolovaném období uvolněnému členu zastupitelstva), byla vrácena na účet obce dne 7. 4. 2017. Paní účetní byla poučena, jak se správně vypočítává odměna uvolněnému členovi zastupitelstva. Zpráva a informace o přijatém opatření sdělena přípisem z č. j. OÚP/188/2017/Ra dne 8. 6. 2017.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 13. 4. 2017 do 8. 6. 2017.

Závěrečný účet byl zveřejněn od 8. 6. 2017 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 celkem 4 bankovní účty (ZBÚ u KB, dále ČS, ČS - úvěrový účet a účet u ČNB). Obec si průběžně stahuje bankovní výpisy vždy při pohybu na účtu.

Zůstatky na účtech v peněžních ústavech ke dni 31. 12. 2017 byly následující:

KB - č. účtu 18629421/0100	1 726 521,39 Kč (BV č. 198)
ČNB - č. účtu 94-3611421/0710	11 744,39 Kč (BV č. 33)
ČS - č. účtu 3850426319/0800	8 373,95 Kč (BV č. 12)
Celkem (231)	1 746 639,73 Kč

úvěrový účet (Rozvaha 451)
ČS - č. účtu 389439459/0800

-416 652,10 Kč (BV č. 12)

Základní BÚ (231) Rozvahy v celkové výši 1 746 639,73 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech, zůstatku na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2017", který zároveň jmenuje inventarizační komisi, stanoví rozsah prací a okamžik zahájení na 3. 1. 2018 a ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 15. 1. 2018.

Na základě příkazu starostky obce byla provedena fyzická inventura majetku a to členem inventarizační komise, v období od 3. 1. do 15. 1. 2018.

K inventarizaci má obec vypracovány "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. 2017 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci.

Vlastnictví cenných papírů (1741 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč) bylo doloženo potvrzením o počtu akcií ze dne 11. 1. 2018. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Doložen seznam vyřazených předmětů za rok 2017, dále inventarizace pohledávek a závazků s následujícími údaji:

účet 315 a 311 nedoplatky celkem ve výši 1 950,- Kč

účet 314 celkem 71 160,- Kč

účet 319 178 600,- Kč

účet 321 celkem 157 000,- Kč

účet 346 - 4 614,90 Kč

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

Inventarizační zápis byl vypracován dne 22. 1. 2018, obsahoval příslušné 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 369 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně.

Zůstatek na účtu Rozvahy 321 - Dodavatelé k datu 31. 12. 2017 byl ve výši 157 000,00 Kč (Hampejs - loučení s létem 17 000,- Kč, HBAPS LB - retenční nádrž 140 000,- Kč). Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury a jejich úhrady a zaúčtování v období srpen 2017 a dále říjen 2017 ev. č. 245 - 272.

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. 2017 bylo obcí vystaveno celkem 7 faktur (především za komunální odpad a prodej dřeva). Vystavené faktury v celkové výši 105 048,96 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

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. 2017 celkem 404 obyvatel.

Kontrolou mzdových listů u uvolněné starostky obce a místostarosty v červenci a srpnu 2017 nebyly shledány nedostatky. Schválené výše odměn navazovaly na přílohu č. 1 NV č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 414/2016 Sb.

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. 2017 bylo vystaveno celkem 1 180 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000,- Kč a nebyl překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 999 - 1028 v období srpen 2017 a dále za prosinec 2017 č. dokladů 1145 - 1180, nebyly zjištěny nedostatky.

K datu 31. 12. 2017 vykazovala obec na účtu Rozvahy 261 - Pokladna nulový zůstatek, což odpovídalo zůstatku v pokladní knize. Nedostatky v zaúčtování nebyly zjištěny.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2017.

Stálá aktiva k výše uvedenému datu činila 65 388 516,19 Kč, po proúčtované korekci 48 972 113,45 Kč.

Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. Odpisy DM byly proúčtovány v celkovém objemu 1 204 670,- Kč. Obec v kontrolovaném období nadále splácela dlouhodobý úvěr. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům a zaměstnancům.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2017. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R.	Skutečnost	Podíl
Příjmy	5 774 263,00	10 519 508,63	11 146 765,96	105,96 %
Výdaje	4 279 120,00	10 278 058,75	10 391 566,25	101,10 %
Financování	1 495 143,00	241 449,88	755 199,71	x

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 755 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty zpracovaný k 31. 12. 2017. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykazovala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem	9 638 377,51 Kč
Výnosy celkem	9 643 147,35 Kč
591 - daň z příjmů	178 600,00 Kč
595 - dodatečné odvody daně z příjmů	33 820,00 Kč

VH BÚO 4 769,84 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 2016 - zisk ve výši 2 928,58 Kč, schválilo ZO na svém zasedání dne 7. 6. 2017, usnesením č. 11/2017 s tím, že hospodářský výsledek v uvedené výši 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 7. 6. 2017 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Polevsko, sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2016. 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 ze dne 7. 6. 2017.

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.

Darovací smlouvy

Obec obdržela peněžní dar od Sdružení místních samospráv ve výši 100 000,- Kč - Cenu naděje pro živý venkov roku 2017. Doklad č. 178 ze dne 23. 11. 2017 (§6171 pol. 2321)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schválení rozpočtu na rok 2017 byly poskytnuty na základě uzavřených veřejnoprávních smluv dotace následujícím spolkům:

-PV FC Polevsko, dotace ve výši 20 000,- Kč (zasláno dne 22. 3. 2017) + 20 000,- Kč (zasláno dne 25. 9. 2017), obě závěrečné vyúčtování ke smlouvám doloženy s celkovými náklady ve výši 20 039,- Kč a 20 005,- Kč.

-SKI Polevsko, dotace ve výši 20 000,- Kč (zasláno dne 6. 4. 2017), závěrečné vyúčtování dotace doloženo (2 faktury) s celkovými náklady ve výši 20 412,- Kč, doložena závěrečná zpráva - zhodnocení a přínos projektu ze dne 26. 1. 2018.

-Svaz Důchodců ČR - Polevsko, dotace ve výši 7 000,- Kč (zasláno dne 6. 6. 2017). Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 31. 1. 2018 (doloženy 4 doklady) v souhrnné výši 7060,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Namátkově byla provedena kontrola dohod a smluv k přijatým účelovým dotacím:

pol. 4116, UZ 13013 - objem 217 836,00 Kč (dle FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2017)

Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. CLA-SZ-29/2017 ze dne 23. 3. 2017. Pracovní poměr bude sjednán od 1. 4. 2017 do 31. 3. 2018 s týdenní pracovní dobou 40 hod.

Smlouva o organizování veřejné služby č. LCL-VS-8/2017 ze dne 7. 4. 2017, uzavřená mezi Úřadem práce ČR, pobočky Liberec, IČ 72496991 a obcí Polevsko na 4 pozice pro výkon veřejné služby.

pol. 4116, UZ 17027 - objem 414 372,00 Kč

MPMR - oprava komunikace ke kostelu

Dotace - doklad č. 20029 ze dne 27. 11. 2017

výdaj - doklad č. 185 ze dne 5. 12. 2017

pol. 4116, UZ 17053 - objem 1 063 376,00 Kč

MPMR - oprava komunikace poničené deštěm v roce 2016

Dotace - doklad č. 20027 ze dne 16. 11. 2017

výdaj - doklad č. 180 ze dne 27. 11. 2017

pol. 4116, UZ 33063 - objem 348 101,40 Kč

Dotace od KÚ LK - škola - vzdělávání

Dotace -doklad č. 20022 z 18. 10. 2017

výdaj - doklad č. 20023 z 24. 10. 2017.

pol. 4216, UZ 29996 - objem 1 376 000,00 Kč

MZ - podpora opatření na drobných vodních tocích, nádrží

Dotace - doklad č. 20030 ze dne 30. 11. 2017

výdaj - doklad č. 195 ze dne 20. 12. 2017

Pozastaven do roku 2018 - 140 000,00 Kč

-vratka dotace 5 000,00 Kč (doklad č. 192 ze dne 14. 12. 2017)

pol. 4111, UZ 98071 - objem 22 000,00 Kč

Účelová dotace na výdaje spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR.

Závěrečné vyúčtování dotace - doplatek v roce 2018 ve výši 4 614,90 Kč, celkem 26 614,90 Kč.

Obec kontrole dále předložila smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/3856/2017 uzavřenou dne 11. 12. 2017 na akci: "Výměna svítidel VO", dotace ve výši 100 000,- Kč, dne 20.12. 2017 byla uvolněna záloha ve výši 90 000,- Kč.

Smlouvy o dílo

Namátkově byly kontrolovány následující 2 smlouvy o dílo č. 4 a č. 5/ZEPS/2017:

Smlouva o dílo č. 4/ZEPS/2017

"Oprava komunikace ke kostelu v obci Polevsko"

-uzavřena dne 28. 4. 2017 s firmou ZEPS s.r.o., Lindava 84, Cvikov, IČ 28688651, s cenou díla ve výši 684 912,80 Kč bez DPH (828 744,49 Kč s DPH),

-ZO projednalo a schválilo dne 20. 3. 2017 podepsání výše uvedené smlouvy o dílo,

-na profilu zadavatele zveřejněna dne 3. 5. 2017.

Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister-&a=detail&contract=22681>

Smlouva o dílo č. 5/ZEPS/2017

"Oprava komunikace poničené přívalovým deštěm v roce 2016, Polevsko"

-uzavřena dne 7. 7. 2017 smlouva o dílo s firmou ZEPS s.r.o., Lindava 84, Cvikov, IČ 28688651,

-ZO dne 20. 3. 2017, usnesením č. 5/2017 projednalo a schválilo podepsání výše uvedené smlouvy o dílo,

-na profilu zadavatele zveřejněna dne 19. 7. 2017.

Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister-&a=detail&contract=24606>

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

Namátkově byla vybrána uzavřena kupní smlouva mezi obcí Polevsko (prodávajícím) a občanem Polevska (kupujícím), jejímž předmětem byla pozemková parcela číslo 839, jiná plocha o celkové výměře 76 m² zapsanou na LV č. 1 pro k.ú. Polevsko, za dohodnutou kupní cenu ve výši 7 600,- Kč. Převod vlastnictví byl odsouhlasen v ZO dne 6. 9. 2017 a záměr obce prodat nemovitost vyvěšen od 31. 7. 2017 do 8. 9. 2017. Kupní smlouva byla podepsána dne 13. 9. 2017. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 12. 10. 2017.)

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.

Stav k 1. 1. 2017	866 652,10 Kč
Splátky jistiny I.-XII. 2017	450 000,00 Kč (váže na pol. 8124)
Neuhrazená jistina k 31. 12. 2017	416 652,10 Kč (váže na účet 451)

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 byla namátkově zkontrolována následující VZMR:

"Oprava komunikace ke kostelu v obci Polevsko"

- výzva ze dne 9. 3. 2017,
- datum podání nabídek - 20. 3. 2017, do 16:00 hod.,
- celkem se přihlásilo 5 uchazečů
- jeden uchazeč se z kapacitních důvodů omluvil (firma AVE CZ),
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 20. 3. 2017,
- protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek a čestné prohlášení členů komise ze stejného dne,
- oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 3. 2017,
- nejvýhodnější nabídka s cenou ve výši 684 912,80 Kč bez DPH (828 744,49 Kč s DPH) od firmy ZEPS, s. r. o., Lindava 84, Cvikov, IČ 28688651
- ZO dne 20. 3. 2017, usnesením č. 5/2017 projednalo a schválilo podepsání smlouvy o dílo s výše uvedenou firmou,
- smlouva o dílo podepsána dne 28. 4. 2017,
- na portále zadavatele - www.vhodne-uverejneni.cz byla smlouva o dílo zveřejněna dne 3. 5. 2017.

Odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister-&a=detail&contract=22681>

Na akci váže dotace z MMR

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR, ID 117D815005862 ze dne 16. 6. 2017,
 - dotace ve výši 414 372,00 Kč, došla na účet ČNB dne 27. 11. 2017 (BV č. 29), vyčerpána k 31. 12. 2017
 - závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2018.
- Nebyly shledány nedostatky.

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

Viz kapitola závěrečný účet.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec kontrole předložila ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic, který průběžně aktualizuje. V kontrolovaném období nebyly žádné aktualizace.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období do 31. 8. 2017 proběhla dne 27. 4. 2017 kontrola ze strany OSSZ, Česká Lípa, jejímž předmětem nebyla vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady. Žádné jiné externí kontroly, dle sdělení, neproběhly.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem 5 zápisů ZO z roku 2017 ze dne 20. 3., 7. 6., 6. 9., 18. 10. a 18. 12. 2017 a jeden zápis ZO ze 21. 12. 2016 (rozpočet 2017). Zápis 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 žádný fond.

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 7. 6. 2017 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2016. Schválení účetní závěrky bylo doloženo protokolem o schválení účetní závěrky ze stejného dne.

Zápis z kontrolního a finančního výboru

Kontrola byly předloženy 2 zápisy z kontrolního výboru ze dne 13. 3. a 20. 3. 2017. Dále byl předložen zápis z finančního výboru ze dne 20. 3. 2017, který se zabýval kontrolní činností v rámci VZ. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou pokladny a výpisů od 1. 1. do 13. 3. 2017.