



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0152/22/Nos

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polevsko, IČO 00525405, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 19. 9. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. 10. 2022 a 15. 11. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 5. 2023.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,

Bc. Petr Hloušek, kontrolor, ev. č. 1006 (dne 15. 11. 2022 a 24. 5. 2023),

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor, ev. č. 1011 (dne 15. 11. 2022).

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0152/22/Nos dne 15. 9. 2022, 7. 11. 2022 a 20. 4. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24. 5. 2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Martina Rašínová - starostka,
Běla Hostinská - účetní,
Jaroslav Holub, PROSIRO s.r.o. - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

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 2022

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 3 odst. 2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve střednědobém výhledu na období 2023 - 2027 nebylo uvedeno financování (např. splátky úvěru), i když je výhled na celé období schodkový.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis plnění opatření:

Kontrola byl předložen aktualizovaný Střednědobý výhled na období 2023 - 2027.

Napraveno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 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. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 3 odst. 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Návrh střednědobého výhledu a schválený střednědobý výhled na období 2023 - 2027 nebyl zveřejněn, **tím se obec dopustila přestupku** dle § 22a odst. 2 a) a b) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, v platném znění.*

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 72.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při vyplácení odměn neuvolněného místostarosty za 1 - 2/2022 (funkce byla vykonávána do 22. 2. 2022 - vyplaceno za celý měsíc) a neuvolněného zastupitele za 1 - 3/2022 (funkce byla vykonávána do 11. 3. 2022 - vyplaceno za celý měsíc).

Dne 28. 12. 2022 (BV 216) účetní obce zaslala 327 Kč (mělo být zasláno 317 Kč) za chybně spočítanou odměnu neuvolněného zastupitele v měsíci březnu 2022. Dle předloženého mzdového listu neuvolněného zastupitele (tisk dne 22. 5. 2023) je patrné, že odměna byla chybně opravena zpětně v prosinci 2022 za měsíc březen 2022. Mělo být 183 Kč a je evidováno 200 Kč.

Dne 30. 12. 2022 (BV 217) účetní obce zaslala 1 888 Kč (mělo být zasláno 1 733 Kč) za chybně spočítanou odměnu neuvolněného místostarosty v měsíci únoru 2022. Dle předloženého mzdového listu neuvolněného místostarosty (tisk dne 22. 5. 2023) je patrné, že odměna byla opravena zpětně v prosinci 2022 za měsíc únor 2022.

Kontrolu odměny člena ZO za 10 - 12/2022 bylo zjištěno, že za měsíc říjen byla vyplacena v plné výši 1 200 Kč, ale mělo být vyplaceno 520 Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30 odst. 2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladová inventarizace nebyla řádně doložena, např. :

- Inventurní soupisy nebyly podepsány předsedou inventarizační komise.
- Inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet je doložen bankovními výpisy k 31. 12. 2022 a sestavou Zůstatky bankovních účtů z účetnictví ze dne 31. 12. 2022 - inventarizační zpráva byla zpracována k 31. 1. 2023.
- Inventurní soupis účtu 321 - účetní jednotka neověřila stav evidovaný v účetnictví ve výši 38 062,24 Kč, který neodpovídal konečnému stavu v Hlavní knize faktur k 31. 12. 2022 ve výši 67 308,29 Kč.
- Inventurní soupis účtu 245 - Jiné běžné účty byl doložen bankovním výpisem k 31. 12. 2022 s konečným záporným zůstatkem - 99,88 Kč. Konečný zůstatek účtu 245 v účetnictví je v kladné výši + 99,88 Kč.
- Inventurní soupis účtu 261 - Pokladna se zůstatkem 11 882 Kč nebyla doložena výčetkou zůstatku pokladni hotovosti.
- Inventurní soupis účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům - konečný zůstatek dle Inventurního soupisu je ve výši 6 243 134,26 Kč. Stav v účetnictví k 31. 12. 2022 je ve výši 6 396 934,26 Kč. Inventurní rozdíl činí 153 800 Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 11 odst. 2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Faktury došlé jsou v den přijetí pouze zaevidovány do knihy faktur. Předpis a zaúčtování faktur jsou tvořeny až koncem měsíce. Úhrada faktur probíhá průběžně a nenavazuje na zaúčtování.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 13 odst. 2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V oznámení o přijetí opatření k chybám vyplývajícím z přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla uvedena lhůta, ve které podá obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření podle § 13 odst. 2. **Tím se obec dopustila přestupku.**

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 26 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu. Obec chybně sloučila funkci příkazce operace s funkcí správce rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zajištění vnitřního kontrolního systému obce není v souladu s § 26 odst. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění - schválení pracovní cesty, na kterou je vyslána starostka obce, podléhá schválení samotné starostky obce, ke schvalování a podepisování účetních operací, schvalování proplacení dodavatelských faktur, schvalování proplacení pokladních dokladů apod. je určena pouze starostka obce.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou byly zjištěny nedostatky u pokladních dokladů:

příjmový pokladní doklad

- ev. č. 912 ze dne 26. 9. 2022 vystavený na částku 14 460 Kč. Podkladem je vystavený doklad za prodej dřeva ve výši 14 760 Kč, tj. rozdíl ve výši 300 Kč.

výdajové pokladní doklady

- ev. č. 574 ze dne 1. 2. 2022 vystavený na částku 3 416 Kč. Podkladem k tomuto dokladu je vystavený cestovní příkaz ze dne 1. 2. 2022 v hodnotě 3 416 Kč, správný nápočet činil 3 421 Kč tj. rozdíl ve výši 5 Kč.

- ev. č. 900 ze dne 15. 9. 2022 vystavený na částku 1 436 Kč. Podkladem k tomuto dokladu je paragon ze dne 15. 9. 2022 v hodnotě 1 435 Kč, tj. rozdíl ve výši 1 Kč.

- ev. č. 905 ze dne 23. 9. 2022 vystavený na částku 1 732 Kč. Podkladem k tomuto dokladu jsou paragony v hodnotě 1 382 Kč a 450 Kč, celkem 1 832 Kč, tj. rozdíl ve výši 100 Kč.

- ev. č. 911 ze dne 23. 9. 2022 vystavený na částku 429 Kč. Podkladem k tomuto dokladu je paragon ze dne 23. 9. 2022 v hodnotě 430 Kč, tj. rozdíl ve výši 1 Kč.

Kontrola zjistila nedostatky výdajových pokladních dokladů evidovaných jako poštovné, ke kterým je přiloženo pouze "Potvrzení o zaplacení částky" vydané Českou poštou a týkající se doručení balíku (uvedeno podací číslo). Kontrole nebyly doloženy další podklady v objemu 42 403 Kč, např. objednávka, faktura apod., které by specifikovaly za co byl výdaj uskutečněn.

Kontrolou výdajových pokladních dokladů, které se týkaly výdajů za "jubilanty" obce bylo zjištěno, že jsou doloženy pouze paragony z nákupu potravin, alkoholu, květin, poukázek do Lidlu. Nebyly doloženy podklady, kterých jubilantů se výdaj týkal, data předání darů - balíčků (potravin, alkoholu, poukazů) v objemu 24 817 Kč.

Chybné účtování bylo zjištěno např. u následujících pokladních dokladů:

- ev. č. 567, 710, 723 - výdajový pokladní doklad na porízení kolků, ev. č. 505, 687, 717 (ve výši 380 Kč) - jedná se o nákup cenin, který nebyl proúčtován na účtu 263 Ceniny.
- ev. č. 742 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za jubilanty zaúčtovaný na § 2212 pol. 5176 - jedná se o účtování výdajů za pohonné hmoty dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
- ev. č. 822 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za sladkosti, nealko nápoje a sl. pečivo v objemu 5 048 Kč zaúčtovaný na § 6171 pol. 5161 - jedná se o účtování za poštovní služby dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
- ev. č. 907 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za sladkosti, nealko nápoje a káva v objemu 3 025 Kč zaúčtovaný na § 6171 pol. 5161 - jedná se o účtování za poštovní služby dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

Při proplácení cestovních náhrad v hotovosti nebylo postupováno v souladu se zákoníkem práce v platném znění, se Směrnicí pro poskytování a účtování cestovních náhrad obce Polevsko a nebylo postupováno ani v souladu se zákonem o účetnictví, v platném znění. Např. výdajové pokladní doklady č.:

- ev. č. 573 na částku 2 201 Kč, cestovní příkaz k cestám, které se uskutečnily v období od 7.10.2021 - 26.10.2021, úhrada provedena 1.2.2022
- ev. č. 574 na částku 3 416 Kč, cestovní příkaz k cestám, které se uskutečnily v období od 4.11.2021 - 25.11.2021, úhrada provedena 1.2.2022
- ev. č. 582 na částku 3 415 Kč, cestovní příkaz k cestám, které se uskutečnily v období od 2.12. - 10.12.2021, úhrada provedena 2.2.2022

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
Ustanovení: § 219 odst. 3.
Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečně uhrazená cena vyplývající ze Smlouvy o dílo na akci "Obnova víceúčelového sportovního hřiště při ZŠ v obci Polevsko" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Ustanovení: § 219 odst. 3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečně uhrazená cena za akci "Polevsko - chodník podél III/26320" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Faktury došlé jsou v den přijetí pouze zaevidovány do knihy faktur. Předpis a zaúčtování faktur jsou tvořeny až koncem měsíce. Úhrada faktur probíhá průběžně a nenavazuje na zaúčtování.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, následuje popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb uvedených Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Popis plnění opatření: Nesplněno.

Nenapraveno. Chyba se opakovala.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pořízení mobilního telefonu bylo zaúčtováno jako kancelářská potřeba na účet 501 Spotřeba materiálu a ne na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, což není v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Obec přijala opatření - účtovat průběžně, schvalovat závěrečný účet s výrokem, pořízení drobného dlouhodobého majetku bude účtováno na účet 028.

Popis plnění opatření: Telefon byl na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek přeúčtován dne 6. 6. 2022 (inv. č. 375).

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady nebyly průkazné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou byly zjištěny nedostatky u výdajových pokladních dokladů č. 909 ze dne 6. 12. 2021 vystaveného na částku 4 000 Kč s podklady - paragony ve výši 3 971 Kč (rozdíl 29 Kč) a č. 915 ze dne 9. 12. 2021 vystaveného na částku 9 854 Kč s podklady - paragony ve výši 9 922 Kč (rozdíl 68 Kč), přičemž dva paragony v objemu 6 100 Kč se týkají roku 2022.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, následuje popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Obec přijala opatření - účtovat průběžně, schvalovat závěrečný účet s výrokem, pořízení drobného dlouhodobého majetku bude účtováno na účet 028.

Nenapraveno. Chyba se opakovala.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladová inventarizace nebyla řádně doložena, např.:

Inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet je doložen bankovními výpisy k 31. 12. 2021 a sestavou Zůstatky bankovních účtů z účetnictví ze dne 27. 1. 2022 - inventarizační zpráva byla zpracována k 23. 1. 2022.

Inventurní soupis účtu 261 - Pokladna se zůstatkem 441 Kč nebyla doložena výčetkou zůstatku pokladní hotovosti.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Obec přijala opatření - účtovat průběžně, schvalovat závěrečný účet s výrokem, pořízení drobného dlouhodobého majetku bude účtováno na účet 028.

Nenapraveno. Chyba se opakovala.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl schválen ZO dne 3. 5. 2021, usn. č. 18/2021 bez výroku, což není v souladu s § 17 odst. 7 zákona 250/2000 Sb., o rozp. pravidlech.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 12. 10. 2022.

Popis přijatého opatření: Obec přijala opatření, aby se chyba neopakovala.

Popis plnění opatření: Splněno dne 12. 10. 2022, závěrečný účet za rok 2021 byl schválen s výrokem.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- **Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, a tím se obec dopustila přestupku.

- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- **Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**
- **V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění, a tím se obec dopustila přestupku.**
- **Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu.**
- **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.**

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 2,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

Liberec, dne 5. 6. 2023.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor

.....
podpis

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 řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, stanovené dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává 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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

příslušnému 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 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polevsko a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 26 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Martina Rašínová.

Martina Rašínová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce (ZO) dne 7. 6. 2017, usn. č. 14 schválilo Střednědobý výhled rozpočtu na období 2017 - 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 25. 4. 2017 do 8. 6. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 8. 6. 2017 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2018	2019	2020	2021	2022
Příjmy	7 250	6 900	7 420	7 420	7 770
Výdaje	5 200	5 500	4 800	5 700	5 900

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027 schválilo ZO dne 20. 12. 2021, usn. č. 61/2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 3. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 22. 12. 2021 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2023	2024	2025	2026	2027
Příjmy	18 330	14 560	12 850	16 200	17 205
Výdaje	23 500	16 750	15 300	17 900	20 200
Splátka úvěru (v Kč)	668 877	450 538	100 008	100 008	100 008

Ve střednědobém výhledu na období 2023 - 2027 není uveden způsob financování (krytí výdajů). Jsou pouze zohledněny splátky úvěrů mylně udané v Kč a ne v tis. Kč jako jsou uvedeny plánované příjmy a výdaje.

ZO dne 21. 11. 2022, usn. č. 56/2022 schválilo aktualizaci střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2026, kterým měl být opraven výše uvedený chybný střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027.

Návrh střednědobého výhledu a schválený střednědobý výhled na období 2023 - 2026 nebyl zveřejněn, tím se obec dopustila přestupku dle § 22a odst. 2 a) a b) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

Kontrola byl předložen dokument označený jako návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2027 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2023	2024	2025	2026	2027
Příjmy	18 330	14 560	12 850	16 200	17 205
Výdaje	23 500	16 750	15 300	17 900	20 200
Splátka úvěru	5 170	2 190	2 450	1 700	2 995

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl schválen ZO dne 27. 6. 2022, usn. č. 14/2022 s výrokem „s výhradou“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 10. 6. 2022 dosud. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 29. 6. 2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2022 do konce roku 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 25. 11. 2021 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 20. 12. 2021, usn. č. 59/2021 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22. 12. 2021 v následujících souhrnných objemech:

Příjmy celkem	8 726 797,00 Kč
Výdaje celkem	7 749 429,00 Kč
Financování	- 977 368,00 Kč
z toho: pol. 8115	- 308 490,52 Kč (změny stavu bank. účtů)
pol. 8124	- 668 877,48 Kč (splátky úvěrů)

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno ZO dne 30. 3. 2022, usn. č. 5/2022, zveřejněno dne 4. 4. 2022

č. 2 schváleno ZO dne 27. 6. 2022, usn. č. 19/2022, zveřejněno dne 28. 6. 2022

č. 3 schváleno ZO dne 14. 9. 2022, usn. č. 31/2022, zveřejněno dne 15. 9. 2022

č. 4 schváleno ZO dne 19. 10. 2022, usn. č. 44/2022, zveřejněno dne 20. 10. 2022

č. 5 schváleno ZO dne 21. 12. 2022, usn. č. 62/2022, zveřejněno dne 22. 12. 2022

Rekapitulace/Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	8 726 797,00	7 749 429,00	- 977 368,00
Změna	12 800 533,51	16 408 212,52	3 607 679,01
Rozp. po změnách	21 527 330,51	24 157 641,52	2 630 311,01

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2022.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je od 1. 1. 2003 zřizovatelem příspěvkové organizace (PO) Základní škola a Mateřská škola (ZŠ a MŠ) Polevsko. PO je zřízena na dobu neurčitou rozhodnutím ZO ze dne 11. 9. 2002, usn. č. 35. Součástí Zřizovací listiny byly dvě přílohy obsahující soupis majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2010 - povolení doplňkové činnosti s účinností od 18. 2. 2010, schválena ZO dne 17. 2. 2010. V kontrolovaném období nebyla provedena změna.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření ve výši 0 Kč zřízené ZŠ a MŠ za rok 2021 byl schválen ZO dne 27. 6. 2022, usn. č. 16/2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 600 000 Kč. Oznámeno dopisem ze dne 22. 12. 2021.

K 30. 9. 2022 byl příspěvek profinancován ve 100% výši.

Dále ZO dne 21. 11. 2022, usn. č. 60 schválilo navýšení příspěvku o 300 000 Kč na celkových 900 000 Kč. Organizaci bylo navýšení oznámeno dopisem ze dne 23. 11. 2022.

K 31. 12. 2022 byl příspěvek proplacen v objemu 900 000 Kč (§3117 pol. 5331).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Polevsko za rok 2021 ze dne 16. 9. 2022 provedený firmou AOLA, s.r.o., IČO 08250332.

Nebyly shledány závažné chyby a nedostatky. Navrhovaná opatření - aktualizace směrnic, vypracovávat rozpočet FKSP.

Bankovní výpis

Obec Polevsko má zřízeny následující bankovní účty s těmito zůstatky k 31. 12. 2022:

základní běžný účet (231)

KB - č. účtu 18629421/0100	728 532,33 Kč (BV 218 - elektronický)
ČNB - č. účtu 94-3611421/0710	124 201,50 Kč (BV 46)
ČS - č. účtu 3850426319/0800	634 490,07 Kč (BV 12)
KB - č. účtu 123-42350287/0100	507 429,78 Kč (BV 36)
Celkem (231)	1 994 653,68 Kč

jiné běžné účty (245)

KB - č. účtu 115 - 8936590227/0100 veřejná sbírka „Kostel“	- 99,88 Kč (BV 15)
---	--------------------

úvěrový účet dlouhodobý (451)

ČS - č. účtu 431134449/0800	- 791 653 Kč (BV 12) - AE 200
495484149/0800	- 699 976 Kč (BV 12) - AE 250
35 - 205124567/0100	- 2 000 000 Kč (BV 1) - AE 260

úvěrový účet krátkodobý (281)

KB - č. účtu 35-1973311547/0100	0 Kč (BV 1)
---------------------------------	-------------

Úvěr byl doplacen dne 25. 3. 2022 v objemu 1 050 876,17 Kč (BV 1).

Výše zůstatků na bankovních účtech souhlasila se zůstatky účtů 231, 281 a 451 (AE 200, 250 a 260) v Rozvaze a zůstatek na účtu 231 s údaji na ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2022. Ověřeno inventarizací.

Konečný zůstatek účtu 245 nesouhlasil na zůstatek účtu 245 v účetnictví. Inventarizační rozdíl nebyl doložen.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace k 31. 12. 2022 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventur majetku obce Polevsko za rok 2022 ze dne 1. 12. 2022, termín provedení inventur stanoven od 1. 1. 2023 do 31. 1. 2023. Součástí bylo stanovení a proškolení inventarizační komise.
- Zápis o provedení inventarizace majetku obce za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023. Nebyly shledány inventarizační rozdíly.

Dokladová inventarizace nebyla řádně doložena, např.:

Inventurní soupisy nebyly podepsány předsedou inventarizační komise.

Inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet byl doložen bankovními výpisy k 31. 12. 2022 a sestavou Zůstatky bankovních účtů z účetnictví ze dne 3. 2. 2023 - inventarizační zpráva byla zpracována k 31. 1. 2023.

Inventurní soupis účtu 321 - účetní jednotka neověřila stav evidovaný v účetnictví ve výši 38 062,24 Kč, který neodpovídal konečnému stavu v Hlavní knize faktur k 31. 12. 2022 ve výši 67 308,29 Kč. Byl doložen opravný doklad ze dne 22. 5. 2023.

Inventurní soupis účtu 245 - Jiné běžné účty byl doložen bankovním výpisem k 31. 12. 2022 s konečným záporným zůstatkem - 99,88 Kč. Konečný zůstatek účtu 245 v účetnictví byl v kladné výši + 99,88 Kč. Byl doložen opravný doklad ze dne 1. 3. 2023.

Inventurní soupis účtu 261 - Pokladna se zůstatkem 11 882 Kč nebyla doložena výčetkou zůstatku pokladní hotovosti.

Inventurní soupis účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům – konečný zůstatek dle Inventurního soupisu je ve výši 6 243 134,26 Kč. Stav v účetnictví k 31. 12. 2022 je ve výši 6 396 934,26 Kč. Inventurní rozdíl činí 153 800 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. K 31. 12. 2022 bylo evidováno 398 faktur v číselné řadě 1 - 398. Faktury došlé byly v den přijetí pouze zaevidovány do knihy faktur. Předpis a zaúčtování faktur byly tvořeny až koncem měsíce. Úhrada faktur probíhá průběžně a nenavazuje na zaúčtování.

Obec nepostupuje při účtování přijatých faktur v souladu s § 8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Jedná se např. o faktury č. 282 (10 664,19 Kč, BV 168, 3. 10.), 280 (72 303,55 Kč, BV 168, 3. 10.), 278 (7 855 Kč, BV 168, 3. 10.), 275 (2 445 165,35 Kč, BV ČNB 33, 4. 10.), 265 (10 265,43 Kč, BV 172, 10. 10.), 264 (32 199,45 Kč, BV 172, 10. 10.). Faktury byly v knize došlých faktur evidovány v měsíci září, uhrazeny byly v měsíci říjnu.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 248, 249 (BV 148), 250, 251, 252, 254, 255, 259, 260, 261 (BV 159), 253, 256, 258, 262 (BV 160), 257 (BV 149), 263 (BV 163).

Dále byly kontrolou ověřeny faktury ev. č. 371 (BV 208), 372, 374 a 376 - 378 (BV 211), 373, 375 a 379 (BV 213) a 380 - 386 (BV 217).

Souhrn neuhrazených závazků k 31. 12. 2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 38 062,24 Kč (faktury pořadové č. 387, 388, 391 a 397) - dle inventurního soupisu sestaveného v rámci inventarizace účtu.

Kontrolou bylo zjištěno, že stav evidovaný v účetnictví na účtu 321 Dodavatelé ve výši 38 062,24 Kč neodpovídá skutečnosti. Na základě předložené sestavy „Hlavní kniha faktur“ sestavené k 31. 1. 2023 bylo zjištěno, že nebylo provedeno zaúčtování faktur přijatých s datem plnění do 31. 12. 2022 pořadové č. 389, 390, 392 – 396 a 398 v souhrnné výši 29 246,05 Kč.

Účtování faktur pořadové č. 389, 390, 392 - 396 a 398 v souhrnné výši 29 246,05 Kč bylo provedeno účetním dokladem č. 890002 ze dne 22. 5. 2023.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na počítači. Obec k 31. 12. 2022 vystavila 19 faktur. Všechny faktury byly uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 7 (BV 105), 8 (BV 99), 9 (BV 118), 10 (BV 115), 11 (BV 113), 12 (BV 114), 13 (BV 113), 14 (BV 126), 15 (BV 158), 17 (BV 205), 19 (BV 208).

Pokladní kniha

Pokladní knihu vedla starostka obce v počítači. Následně byla pokladní kniha předávána účetní obce k zaúčtování. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě ev. č. 500 - 977. V kontrolovaném období do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 477 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000 Kč.

Kontrola byla předložena Směrnice č. 4/2021 ze dne 1. 2. 2021 k podpisovým vzorům. Dle této směrnice je ke schvalování a podepisování (správce rozpočtových prostředků, schvalování účetních operací, schvalování proplacení dodavatelských faktur, schvalování pracovních cest apod.) určena starostka obce, což není v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že podpisy na nich nesouhlasí s podpisovými vzory dle směrnice nebo podpisy chybí. Např. pokladní doklady č. 500, 502 - 508, 510, 511, 520, 523, 529, 533, 536, 540, 546 - 548, 553, 553, 570, 593, 700, 701, 900 - 906.

Kontrolou byly zjištěny nedostatky u příjmových pokladních dokladů:

- ev. č. 912 ze dne 26. 9. 2022 vystavený na částku 14 460 Kč. Podkladem je vystavený doklad za prodej dřeva ve výši 14 760 Kč, tj. rozdíl ve výši 300 Kč.

Kontrolou byly zjištěny nedostatky u výdajových pokladních dokladů:

- ev. č. 574 ze dne 1. 2. 2022 vystavený na částku 3 416 Kč. Podkladem je cestovní příkaz ze dne 1. 2. 2022 v hodnotě 3 416 Kč, správný nápočet činil 3 421 Kč tj. rozdíl ve výši 5 Kč.

- ev. č. 900 ze dne 15. 9. 2022 vystavený na částku 1 436 Kč. Podkladem je paragon ze dne 15. 9. 2022 v hodnotě 1 435 Kč, tj. rozdíl ve výši 1 Kč.

- ev. č. 905 ze dne 23. 9. 2022 vystavený na částku 1 732 Kč. Podkladem jsou paragony v hodnotě 1 382 Kč a 450 Kč, celkem 1 832 Kč, tj. rozdíl ve výši 100 Kč.

- ev. č. 911 ze dne 23. 9. 2022 vystavený na částku 429 Kč. Podkladem je paragon ze dne 23. 9. 2022 v hodnotě 430 Kč, tj. rozdíl ve výši 1 Kč.

Při dílčím přezkoumání dne 15. 11. 2022 bylo zjištěno, že v pokladní knize je založen výdajový pokladní doklad ze dne 30. 9. 2022 na částku 485 Kč (paragon z Kauflandu ze dne 30. 9. 2022 na částku 486 Kč) - nákup podzimní výzdoby pro obecní úřad. Doklad není evidován v pokladní knize k 30. 9. 2022 (poslední doklad je s ev. č. 916) a ani zaúčtován v měsíci září. Pokladní deník měsíce října začíná ev. č. 918.

Dále kontrola v rámci dílčího přezkoumání zjistila nedostatky v níže uvedených výdajových pokladních dokladech. Nedostatek se týká výdajových pokladních dokladů, ke kterým je přiloženo pouze "Potvrzení o zaplacení částky" vydané Českou poštou a týkající se doručení balíku (uvedeno podací číslo). Kontrole nebyly doloženy další podklady v objemu 42 403 Kč, např. objednávka, faktura apod., které by specifikovaly za co konkrétně byl výdaj uskutečněn.

<i>datum</i>	<i>č. pokl. dokladu</i>	<i>text uvedený na pokl. dokladu</i>	<i>nedoložená částka/Kč</i>
19.1.	533	poštovné	1 307,00
20.1.	540	poštovné	1 435,00
25.1.	551	poštovné	781,00
7.2.	587	poštovné	2 509,00
9.2.	593	poštovné	1 012,00
14.2.	611	poštovné	2 449,00
22.2.	644	poštovné	3 525,00
1.3.	690	poštovné	2 109,00
3.3.	704	poštovné	3 279,00
11.3.	717	poštovné (celý doklad 2 230 Kč)	1 850,00

28.3.	738	poštovné	406,00
4.4.	750	poštovné	446,00
8.4.	754	poštovné	1 192,00
13.4.	767	poštovné	514,00
12.5.	788	poštovné	2 596,00
18.5.	798	poštovné	3 557,00
10.6.	828	poštovné	2 018,00
16.6.	837	poštovné	2 749,00
25.7.	859	poštovné	946,00
12.8.	872	poštovné	3 038,00
25.8.	882	poštovné	2 466,00
5.9.	886	poštovné	2 219,00
Celkem			42 403,00

V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo ověřeno doložení podkladů k výše uvedeným pokladním dokladům. Na základě opětovné kontroly výše uvedených pokladních dokladů nebyly dostatečně doloženy pokladní doklady v souhrnné výši 20 254 Kč (ev. č. 587, 690, 704, 738, 754, 767, 788, 828, 859, 882, 886).

Kontrolou níže uvedených výdajových pokladních dokladů při dílčím přezkoumání, které se týkaly výdajů za "jubilanty" obce bylo zjištěno, že jsou doloženy pouze paragony z nákupu potravin, alkoholu, květin, poukázek do Lidlu. Nebyly doloženy podklady, kterých jubilantů se výdaj týkal, data předání darů - balíčků (potravin, alkoholu, poukazů) v objemu 24 817 Kč.

<i>datum</i>	<i>č. pokl. dokladu</i>	<i>text uvedený na pokl. dokladu</i>	<i>nedoložená částka/Kč</i>
12.1.	518	kultura, materiál	500,00
12.1.	520	jubilanti	707,00
25.1.	552	jubilanti	1 879,00
11.2.	599	kultura, materiál, jubilanti	1 656,00
11.2.	600	jubilanti	700,00
21.2.	628	jubilanti	724,00
28.2.	679	jubilanti	400,00
4.3.	708	jubilanti, tombola	895,00
16.3.	725	jubilanti balíčky	1 219,00
23.3.	735	kultura, materiál, jubilanti	1 265,00
4.4.	751	jubilanti	500,00
13.4.	765	jubilanti	715,00
19.4.	768	jubilanti	987,00
25.4.	772	jubilanti	1 100,00
1.6.	817	odměny na Dětský den (994 Kč) a jubilanti	704,00
9.6.	823	jubilanti	1 498,00
9.6.	827	jubilanti	2 111,00
4.7.	851	jubilanti	1 200,00
4.8.	870	jubilanti	700,00
12.8.	874	jubilanti	400,00
24.8.	879	jubilanti	799,00

24.8.	881	jubilanti	702,00
29.8.	883	květiny jubilanti	466,00
23.9.	910	poukazy jubilanti, 3 x 500 Kč	1 500,00
29.9.	914	jubilanti	500,00
30.9.	916	jubilanti	990,00
Celkem			24 817,00

V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo ověřeno doložení podkladů k výše uvedeným pokladním dokladům. Na základě opětovné kontroly výše uvedených pokladních dokladů nebyly dostatečně doloženy pokladní doklady v souhrnné výši 3 387 Kč (ev. č. 768, 874, 910, 914).

Účetní doklady dle bankovních výpisů č. 36 (10 836 Kč za venkovní stůl a židle určené do tomboly na obecní ples, 5 000 Kč za obraz na obecní úřad) a č. 48 (9 790 Kč za elektrokoloběžku určenou do tomboly na obecní ples) v celkovém objemu 25 626 Kč neobsahují doložení o předání výhercům a **pořízení obrazu bylo zaúčtováno jako kancelářská potřeba na účet 501 Spotřeba materiálu. Správně mělo být zaúčtováno na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly předloženy Předávací protokoly na výše uvedené hodnotné dary do tomboly plesu obce. Obraz byl zaúčtován na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (úč. doklad č. 9999036).

U příjmových pokladních dokladů č. 795, 849, 898 týkajících se výběru hotovosti z bankovního účtu do pokladny chybí doklad prokazující výběr z bankovního účtu. V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byly doloženy výběry hotovosti u výše uvedených pokladních dokladů.

Výdajový pokladní doklad ev. č. 536 - pořízení bezdrátové nabíječky na sluchátka v hodnotě 328 Kč, s textem uvedeným na pokl. dokladu - kancelářské potřeby. Podkladem tohoto dokladu je faktura z Alzy na jméno fyz. osoby - odběratel, jehož adresa není shodná s adresou obecního úřadu.

Chybné účtování bylo zjištěno např. u následujících výdajových pokladních dokladů:

- ev. č. 567, 710, 723, 505, 687, 717 (ve výši 380 Kč) - jedná se o nákup cenin (známek a kolků), který nebyl proúčtován na účtu 263 Ceniny.
- ev. č. 742 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za jubilanty zaúčtovaný na § 2212 pol. 5176 - jedná se o účtování výdajů za pohonné hmoty dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
- ev. č. 822 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za sladkosti, nealko nápoje a sl. pečivo v objemu 5 048 Kč zaúčtovaný na § 6171 pol. 5161 - jedná se o účtování za poštovní služby dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
- ev. č. 907 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za sladkosti, nealko nápoje a kávu v objemu 3 025 Kč zaúčtovaný na § 6171 pol. 5161 - jedná se o účtování za poštovní služby dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

Cestovné proplácené níže uvedenými výdajovými pokladními doklady:

- ev. č. 573 na částku 2 201 Kč, cestovní příkaz k cestám, která se uskutečnily v období od 7. 10. 2021 - 26. 10. 2021, úhrada provedena 1. 2. 2022
- ev. č. 574 na částku 3 416 Kč, cestovní příkaz k cestám, která se uskutečnily v období od 4. 11. 2021 - 25. 11. 2021, úhrada provedena 1. 2. 2022

- ev. č. 582 na částku 3 415 Kč, cestovní příkaz k cestám, která se uskutečnila v období od 2. 12. - 10. 12. 2021, úhrada provedena 2. 2. 2022

Při proplácení cestovních náhrad nebylo postupováno v souladu se zákoníkem práce, se Směrnicí pro poskytování a účtování cestovních náhrad obce Polevsko a nebylo postupováno ani v souladu se zákonem o účetnictví.

Na základě výsledků z dílčího přezkoumání hospodaření starostka obce dne 22. 12. 2022 (PPD 973) vložila z vlastních zdrojů do pokladny hotovost v objemu 40 455 Kč.

Zůstatek pokladní knihy ve výši 11 882 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna ve výkaze Rozvaha k 31. 12. 2022. Stav účtu byl ověřen inventarizací, součástí inventurního soupisu nebyla výčetka pokladní hotovosti.

Vzhledem k nepřehlednému a chybnému vedení a účtování pokladní hotovosti nebylo možné kontrolou ověřit správnost zůstatku k 31. 12. 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec vykázala k 1. 1. 2018 celkem 408 obyvatel a k 1. 1. 2022 celkem 427 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 5. 11. 2018, usn. č. 12/2018 a 13/2018 zastupitelé schválili odměny neuvolněným členům ZO (zastupitelé se až na jednoho vzdali svých odměn) a neuvolněnému místostarostovi obce. Kontrola prověřila výplatní listky:

- uvolněné starostky obce za 1 - 9/2022, bez nedostatků.

- neuvolněného místostarosty za 5 - 9/2022 (zvolený dne 4. 5. 2022, usn. č. 13/2022, vypláceno od 4. 5. 2022), bez nedostatků.

- **neuvolněného místostarosty (os. č. 178) za 1 - 2/2022 (funkce byla vykonávána do 22. 2. 2022) - vyplaceno za celý měsíc únor (měsíční odměna ve výši 6 500 Kč, mělo být vyplaceno 4 767 Kč).**

- **neuvolněného zastupitele (os. č. 176) za 1 - 3/2022 (funkce byla vykonávána do 11. 3. 2022) - vyplaceno za celý měsíc březen (měsíční odměna ve výši 500 Kč, mělo být vyplaceno 183 Kč).**

Při vyplácení odměn neuvolněného místostarosty za 1 - 2/2022 a neuvolněného zastupitele za 1 - 3/2022 nebylo postupováno v souladu s § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Pokud člen ZO vykonával funkci jen po část měsíce náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Dne 28. 12. 2022 (BV 216) účetní obce zaslala z vlastních zdrojů na účet obce 327 Kč (mělo být zasláno 317 Kč) za chybně spočítanou odměnu neuvolněného zastupitele v měsíci březnu 2022. Dle předloženého mzdového listu neuvolněného zastupitele (tisk dne 22. 5. 2023) je patrné, že odměna byla opravena zpětně v prosinci 2022 za měsíc březen 2022. Mělo být 183 Kč a je evidováno 200 Kč.

Dne 30. 12. 2022 (BV 217) účetní obce zaslala 1 888 Kč (mělo být zasláno 1 733 Kč) za chybně spočítanou odměnu neuvolněného místostarosty v měsíci únoru 2022. Dle předloženého mzdového listu neuvolněného místostarosty (tisk dne 22. 5. 2023) je patrné, že odměna byla opravena zpětně v prosinci 2022 za měsíc únor 2022.

Na ustavujícím ZO dne 19. 10. 2022, usn. č. 36/2022 byla zvolena stávající uvolněná starostka, usn. č. 30/2022 byl zvolen stávající neuvolněný místostarosta, usn. č. 37 - 40/2022 byl zřízen kontrolní a finanční výbor a zvoleni jeho předsedové a členové, usn. č. 41/2022 byla schválena měsíční odměna ve výši 1 200 Kč pro členy ZO, předsedy a členy výborů.

Členové ZO se odměny vzdali až na jednoho, který odměnu bude pobírat. Usn. č. 42/2022 byla stanovena odměna místostarosty ve výši 6 500 Kč, která bude poskytována ode dne zvolení do funkce (19. 10. 2022).

Kontrolou mzdových listů za 10 - 12/2022 starostky, místostarosty nebyly zjištěny nedostatky. **Kontrolu odměny člena ZO (os. č. 205) za 10 - 12/2022 bylo zjištěno, že za měsíc říjen byla odměna vyplacena v plné výši 1 200 Kč, ale mělo být vyplaceno 520 Kč.**

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1 - 12/2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 63 831 795,39 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. Obec eviduje dlouhodobé úvěry ve výši 3 571 183,71 Kč (viz Smlouvy o přijetí úvěru). Z krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představují pohledávky z přerozdělených daní. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám obec netvořila. Nejvyšší položkou krátkodobých závazků jsou závazky vůči zaměstnancům, daň z příjmu a dohadné účty pasivní. K významnému pohybu – nárůstu došlo na účtu 021 Stavby v objemu 13 710 912,28 Kč (13 189 820,92 Kč Polevsko - chodník podél III/26320, 521 091,36 Kč běžecký ovál a turistické přístřešky). Kontrolou stanovených vazeb výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2022 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

Text	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	8 726 797,00	21 527 330,51	22 159 653,91	102,94
Výdaje	7 749 429,00	24 157 641,52	22 545 360,58	93,33
Financování	- 977 368,00	2 630 311,01	385 706,67	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem v objemu 386 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) činil ztrátu v objemu - 809 324,13 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Náklady celkem	13 994 355,48 Kč
Výnosy celkem	13 185 031,35 Kč

Účetnictví ostatní

Obec měla uzavřenou dohodu na zpracování účetnictví s externí účetní, která byla ukončena k 31. 12. 2022.

V době realizované kontroly přezkoumání hospodaření obce bylo vedení účetnictví zajištěno externím dodavatelem. Kontrola byla předložena Smlouva o vedení účetnictví uzavřená dne

2. 1. 2023 mezi obcí (objednatel) a firmou PROSIRO s.r.o., IČO 06010491 (dodavatel) na zpracování účetnictví obce. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou.

Darovací smlouvy

Dle sdělení obce v kontrolovaném období nebyly uzavřeny darovací smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy:

- Smlouva č. 1/2022 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SKI Polevsko, IČO 62237292 (příjemce) dne 6. 1. 2022 na dotaci ve výši 40 000 Kč (zasláno dne 20. 4. 2022, BV 75).

ZO schváleno dne 20. 12. 2021, usn. č. 59/2021. Závěrečné vyúčtování do 30. 1. 2023. **Vyúčtování nebylo předloženo.**

- Smlouva č. 2/2022 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Sportovním klubem Polevsko z.s., IČO 01486578 (příjemce) dne 5. 1. 2022 na dotaci ve výši 40 000 Kč (zasláno dne 16. 2. 2022, BV 33). ZO schváleno dne 20. 12. 2021, usn. č. 59/2021. Závěrečné vyúčtování do 30. 1. 2023. **Předloženo vyúčtování ze dne 25. 2. 2023, jehož součástí byly účtenky v eurech, které nebyly přepočítané dle aktuálního platného kurzu, částky nebyly sečteny.**

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 69 838,75 Kč

UZ 98043 - 28 438,75 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Zasláno ve 2 splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98187 - 32 000 Kč - dotace na volby do zastupitelstev obcí. Předloženo vyúčtování ze dne 12. 1. 2023. Vyčerpáno 33 743,47 Kč. Dopltek ve výši 1 743,47 Kč obec obdržela dne 28. 2. 2023 (BV 5).

UZ 98008 - 9 400 Kč - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 12. 1. 2023. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

pol. 4112 99 500 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4113 29 573 Kč

UZ 89017 - 10 646 Kč - dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu na akci „Vybavení a stavební úpravy kulturního sálu Polevsko“. Neinvestiční část.

UZ 89018 - 18 927 Kč - dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu na akci „Vybavení a stavební úpravy kulturního sálu Polevsko“. Neinvestiční část.

pol. 4116 92 631 Kč

UZ 13013 - 62 631 Kč - Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku.

UZ 13101 - 30 000 Kč - aktivní politika zaměstnanosti.

pol. 4213 9 851 862,99 Kč

UZ 89517 - 368 488 Kč - dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu na akci „Vybavení a stavební úpravy kulturního sálu Polevsko“. Investiční část.

UZ 89518 - 655 087 Kč - dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu na akci „Vybavení a stavební úpravy kulturního sálu Polevsko“. Investiční část.

UZ 91628 - 8 828 287,99 Kč - dotace od Státního fondu dopravní infrastruktury na akci „Polevsko - chodník podél III/26320“. Propláceno průběžně dle doložených faktur.

Smlouvy nájemní

Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V předchozím období obec uskutečnila výběrové řízení na akci "Polevsko - chodník podél III/26320". Obec předložila:

- výzva k podání nabídky se lhůtou podání do 30. 11. 2021, 10:00 hod. zveřejněná na profilu zadavatele.
- Protokol o otevírání obálek ze dne 2. 12. 2021, obec obdržela 7 nabídek.
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 9. 12. 2021 (nabídka č. 5 byla vyřazena). Byla vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka firmy SaM silnice a mosty a.s., Česká Lípa, IČO 25018094, v objemu 9 385 583,65 Kč bez DPH. Předloženo Rozhodnutí a Oznámení o výběru dodavatele ze dne 21. 12. 2021. S vybranou firmou byla uzavřena smlouva o dílo (viz. Smlouvy o dílo).

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 01/2022 na akci "Polevsko - chodník podél III/26320" uzavřená dne 24. 1. 2022 mezi obcí (objednatel) a firmou SaM silnice a mosty a.s., Česká Lípa, IČO 25018094 (dodavatel). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 1. 2022. Termín plnění do 15. 10. 2022. Cena díla ve výši 9 385 583,65 Kč bez DPH (11 356 556,22 Kč s DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 20. 12. 2021, usn. č. 66/2021. Dále byly předloženy:

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 7. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 21. 7. 2022, kterým byla navýšena cena o vícepráce na 10 157 388,46 Kč bez DPH (12 290 440,04 Kč s DPH). Schváleno ZO dne 27. 6. 2022, usn. č. 20/2022.
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 9. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 26. 9. 2022, kterým byl změněn termín dokončení díla na 30. 11. 2022. Schváleno ZO dne 14. 9. 2022, usn. č. 29/2022.
- Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo ze dne 28. 11. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 30. 11. 2022, kterým byla navýšena cena o vícepráce na 10 509 719,67 Kč bez DPH (12 716 760,80 Kč s DPH). Schváleno ZO dne 21. 11. 2022, usn. č. 51/2022.

Finanční plnění:

FAD	částka	úhrada
210	1 160 242,02	12. 8. 2022
239	1 267 712,73	4. 9., 14. 9., 20. 9. 2022
275	2 445 165,35	4. 10. 2022
305	2 170 823,71	23. 11. 2022
346	1 619 906,71	29. 11., 30. 11. 2022
357	2 152 683,35	7. 12., 14. 12. 2022
372	1 782 273,14	19. 12. 2022

Celkem 12 598 807,01

Akce je spolufinancována dotací od Státního fondu dopravní infrastruktury.

Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Kontrolou bylo prověřeno zveřejnění skutečně uhrazené ceny smlouvy o dílo z roku 2021 - Smlouva o dílo uzavřená dne 1. 7. 2021 mezi obcí (objednatel) a firmou JB Estate s.r.o.,

Provodín, IČO 28672321 (zhotovitel) na akci "Obnova víceúčelového sportovního hřiště při ZŠ v obci Polevsko". Termín dokončení akce k 30. 11. 2021. Cena díla 1 606 120,35 Kč bez DPH (1 943 405,62 Kč s DPH). Smlouva byla schválena ZO dne 14. 6. 2021, usn. č. 27. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 7. 2021.

Finanční plnění: faktura přijatá č. 318 ve výši 1 943 405,62 Kč (úhrada dne 22. 12. 2021, BV 53).

Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 28. 1. 2022 mezi obcí (kupující) a firmou EUROVIA Kamenolomy, a.s., Liberec, IČO 27096670 na koupi pozemků ppč. 961 (62 m²), 967/2 (166 m²), 967/4 (434 m²), 967/6 (43 m²), 967/7 (43 m²), 1934/2 (71 m²), 1934/3 (28 m²) za dohodnutou kupní cenu ve výši 147 301 Kč. Koupě pozemků byla schválena ZO dne 20. 12. 2021, usn. č. 62. Pozemek byl obcí uhrazen dne 7. 2. 2022 (BV 26 elektr.). Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí byly k 31. 1. 2022. Zápis proveden dne 23. 2. 2022. Pozemek byl do majetku obce zaevidován dne 7. 2. 2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

1. smlouva o úvěru č. 0431134449, číslo bank. účtu 431134449/0800

uzavřena: 4. 10. 2018

schváleno: ZO dne 1. 10. 2018, usn. č. 42/2018

účel: financování projektů

výše úvěru: 6 800 000 Kč

měsíční splátka: 41 667 Kč, za 1 - 12/2022 splaceno 500 004 Kč - váže na pol. 8124

zajištění: pevná úroková sazba se sjednává 2,19 %

čerpání: do 31. 12. 2019

první splátka: 31. 7. 2019

poslední splátka: do 30. 6. 2024

zbývá doplatit - údaj k 31. 12. 2022: 791 653 Kč (souhlasí s konečným zůstatkem BÚ k 31. 12. 2022 - BV 12) - váže na účet 451 200

2. smlouva o úvěru č. 0495484149, číslo bank. účtu 495484149/0800

uzavřena: 1. 11. 2019

schváleno: ZO dne 25. 9. 2019, usn. č. 45/2019

účel: financování nákupu traktoru

výše úvěru: 1 000 000 Kč

měsíční splátka: 8 334 Kč, za 1 - 12/2022 splaceno 100 008 Kč - váže na pol. 8124

první splátka: 31. 1. 2020

poslední splátka: do 31. 12. 2029

zbývá doplatit - údaj k 31. 12. 2022: 699 976 Kč (souhlasí s konečným zůstatkem BÚ k 31. 12. 2022 - BV 12) - váže na účet 451 250

3. smlouva o úvěru č. 3015451/781137

uzavřena: 14. 4. 2021

poskytovatel: PEAC s.r.o., Praha 7, IČO 26685884

schváleno: ZO dne 7. 4. 2021, usn.č. 7/2021

účel: financování nákupu traktůrek SECO Starjet P4

výše úvěru: 178 101 Kč

splátky jsou hrazeny z běžného BÚ obce č. 18629421/0100

měsíční splátka: 5 738,79 Kč, za 1 - 12/2022 splaceno 68 865,48 Kč - váže na pol. 8124
první splátka: 27. 4. 2021
počet splátek: 36
zbývající doplatit - údaj k 31. 12. 2022: 79 554,71 Kč - váže na účet 451 205

4. smlouva o investičním (krátkodobém) úvěru č. 99030264587

č. účtu 35 -1973311547/0100

uzavřena: 7. 7. 2021

splatnost do: 7. 7. 2022

poskytovatel: Komerční banka a.s., Praha, IČO 45317054

schváleno: ZO dne 14. 6. 2021, usn. č. 24/2021

účel: vybavení a stavební úpravy kulturního sálu Polevsko

výše úvěru: 1 063 786 Kč

čerpáno v roce 2021: 1 050 876,17 Kč

doplaceno dne 25. 3. 2022 v objemu 1 050 876,17 Kč (BV 1) - zohledněno v rozpočtovém opatření č. 1

5. smlouva o úvěru č. 99034462669, číslo bank. účtu 35 - 2051241567/0100

uzavřena: 5. 5. 2022

poskytovatel: Komerční banka, a.s., Praha 1, IČO 45317054

schváleno: ZO dne 4. 5. 2022, usn. č. 14/2022

účel: Polevsko - chodník podél III/26320 - ISPROFOND 5517510133

výše úvěru: 2 000 000 Kč, úvěr čerpán ve výši 2 mil. Kč dne 16. 12. 2022

zajištění: pevná úroková sazba se sjednává 5,97 %

první splátka: 31. 1. 2023

poslední splátka: do 30. 9. 2026

výše splátky: 45 000 Kč (poslední splátka 20 000 Kč)

Rekapitulace

Celkový zůstatek úvěrů (č. 1 - 3 a 5) v objemu 3 571 183,71 Kč je shodný se zůstatkem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.

Stavy byly ověřeny inventarizací účtu, v inventurním soupisu chyběl podpis jednoho člena (předsedy) inventarizační komise.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny ZO.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracován souhrn vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období nebyl aktualizován.

Byla zjištěna pochybení u:

1) Směrnice č. 1/2021 pro poskytování a účtování cestovních náhrad - schválení pracovní cesty, na kterou je vyslána starostka obce, podléhá schválení samotné starostky obce.

2) Směrnice č. 4/2021 ze dne 1. 2. 2021 k podpisovým vzorům - ke schvalování a podepisování účetních operací, schvalování proplacení dodavatelských faktur, schvalování proplacení pokladních dokladů apod. je určena pouze starostka obce.

Zajištění vnitřního kontrolního systému obce není v souladu s § 26 odst. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné zprávě, v platném znění.

Výsledky externích kontrol

Kontroly byly předloženy:

- Protokol o kontrole u příjemce veř. fin. podpory ze dne 3. 10. 2022 od Úřadu práce. Kontrolované období od 1. 3. 2021 do 31. 5. 2021. Bez nedostatků.
- Protokol o kontrole u příjemce veř. fin. podpory ze dne 3. 10. 2022 od Úřadu práce. Kontrolované období od 1. 5. 2021 do 31. 1. 2022. Bez nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly bylo předloženo usnesení rady obce Polevska ze dne 25. 4. 2022 týkající se navýšení kapacity žáků ZŠ.

V kontrolovaném období nebyla rada obce zřízena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy za období roku 2022 ze dne 30. 3., 4. 5., 27. 6., 14. 9., 19. 10. - ustavující, 21. 11., 21. 12. 2022. Dále byl předložen zápis ZO ze dne 20. 12. 2021 (rozpočet 2022 a střednědobý výhled rozpočtu 2023 - 2027).

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontroly byl předložen jeden zápis z jednání finančního výboru.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl předložen společný zápis kontrolního a finančního výboru ze dne 10. 1. 2022, který prověřoval výběrové řízení na zakázku „Polevsko - chodník podél III/26320“.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Polevsko k 31. 12. 2021 - schváleno ZO dne 27. 6. 2022, usn. č. 15/2022.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO ZŠ a MŠ Polevsko k 31. 12. 2021 - schváleno ZO dne 27. 6. 2022, usn. č. 16/2022.

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě nedostatků uvedených v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 dopisem ze dne 5. 1. 2022 (doručeno 11. 1. 2022). Dále obec oznámila přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 dopisem ze dne 28. 6. 2022 (doručeno 29. 6. 2022). **V tomto oznámení o přijetí opatření nebyla uvedena lhůta, ve které podá obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření podle § 13 odst. 2. Tím se obec dopustila přestupku dle § 14 odst. 1 c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, v platném znění.**

Dne 22. 12. 2022 obec oznámila přijetí nápravných opatření vyplývajících ze Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (doručeno 22. 12. 2022). V dokumentu je např. uvedeno:

- citace: *Skutečně uhrazená cena vyplývající ze Smlouvy o dílo na akci „Obnova víceúčelového sportovního hřiště při ZŠ Polevsko“ byla dodatečně zveřejněna. Kontrolou v rámci konečného přezkoumání hospodaření dne 24. 5. 2023 bylo zjištěno, že skutečně uhrazená cena zveřejněna není.*

- citace: „Byla vydána nová Směrnice č. 1/2023 k podpisovým vzorům, kde byl doplněn nový účetní obce od 1. 1. 2023 a místostarosta obce“. **Kontrolou v rámci konečného přezkoumání hospodaření dne 24. 5. 2023 bylo zjištěno, že tato směrnice nebyla vydána.**

- citace: „Od prosince při zápisu do knihy faktur je zaúčtováný předpis“. **Kontrolou v rámci konečného přezkoumání hospodaření dne 24. 5. 2023 bylo zjištěno, že v prosinci při evidenci a účtování faktur bylo postupováno stejným způsobem jako v předešlých měsících roku 2022.**