

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Polevsko, IČ00525405, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2018 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17. 9. 2018.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 10. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27. 3. 2019

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0152/18/Fol dne 12. 9. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27. 3. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Martina Rašínová - starostka obce,
Běla 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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, § 77

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Po skončení funkčního období nebylo neuvolněnému místostarostovi obce vyplaceno odchodné.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neuvedla v příloze k Rozvaze v části D výměru a ocenění lesních porostů.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31. 12. 2017.

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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.)

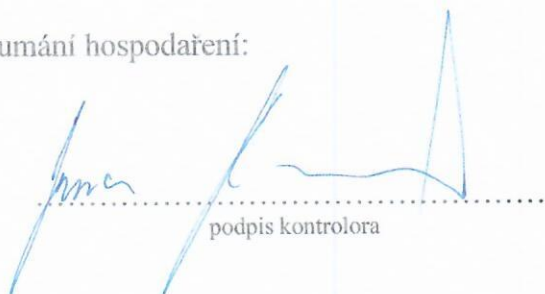
- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 17. 4. 2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 řízením přezkoumání. 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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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 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 13 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 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) a elektronické úřední desce (dále jen EÚD) v době od 4. 12. 2017 do 20. 12. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2018 na konci roku 2017.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření a to:

RO č. 1 - schváleno dne 12. 3. 2018, usn. č. 11/2018, zveřejněno dne 13. 3. 2018.

RO č. 2 - schváleno dne 23. 5. 2018, usn. č. 13/2018, zveřejněno dne 24. 5. 2018

RO č. 3 - schváleno dne 1. 10. 2018, usn. č. 45/2018, zveřejněno dne 6. 11. 2018

RO č. 4 - schváleno dne 19. 12. 2018, usn. č. 20/2018, zveřejněno dne 20. 12. 2018

RO č. 5 - schváleno starostkou dne 31. 12. 2018, zveřejněno dne 20. 12. 2018

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	6 718 461,00	12 593 359,30	5 874 898,30
Výdaje	4 590 338,00	17 970 812,30	13 380 474,30
Financování	- 2 128 123,00	5 377 453,00	3 249 330,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření obce do výkazu FIN 2 - 12M k datu 31. 12. 2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 18. 12. 2017, usn. č. 48/2017 jako "přebytkový". Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy	6 718 461,00 Kč	
Výdaje	4 590 338,00 Kč	
Financování	2 128 123,00 Kč	(1 673 970,90 Kč - 8115 - změna stavu bank. účtů) (454 152,10 Kč - 8124 - splátka úvěru)

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 19. 12. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 400 000 Kč (posílán čtvrtletně á 100 000 Kč). Ve 3. čtvrtletí se příspěvek navýšil o 55 000 Kč na odpisy, o který pak byla ponížena 4. provozní záloha. K 31. 12. 2018 byla částka ponížena o 30 000 Kč.

Ověřeno na předloženém oznámení ze dne 22. 12. 2017. Příspěvek schválilo ZO dne 18. 12. 2017, usn. č. 49/2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

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
Saldo P a V	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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 projednalo a schválilo ZO na svém zasedání dne 12. 3. 2018, usn. č. 5/2017. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2017 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017" s výrokem "Bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na ÚD a EÚD obce od 14. 2. 2018 do 13. 3. 2018. Závěrečný účet byl zveřejněn od 13. 3. 2018.

Bankovní výpis

Obec Polevsko má zřízeny následující bankovní účty s těmito zůstatky:

Stav bankovních účtů k 31. 12. 2018.

KB - č. účtu 18629421/0100	692 047,70 Kč, (elektronicky)
ČNB - č. účtu 94-3611421/0710	13 736,28 Kč, (BV č. 38)
ČS - č. účtu 3850426319/0800	34 944,76 Kč, (BV č. 012)
Celkem (231)	740 728,74 Kč

úvěrový účet (Rozvaha 451)

ČS - č. účtu 431134449/0800 -3 582 684,00 Kč, (BV 004)

ČS - č. účtu 389439459/0800 0,00 Kč, (BV 013)

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 ZBÚ a 451 v Rozvaze a ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 - 12M k 31. 12. 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 30. 11. 2018.

Inventarizační zápis ze dne 17. 1. 2019 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stavy majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 6 209 457,79 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, k 31. 12. 2018 bylo přijato a evidováno 382 faktur v číselné řadě 1 - 382 v celkovém objemu 12 905 248,73 Kč, koncem roku byly všechny faktury zaplacené, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci srpnu ev.č. 180 - 200 (BV 119, 129,133) a prosinci ev.č. 360 - 362, 364 - 371, 373 - 378, (BV 199). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a slouží současně jako evidence pohledávek. Obec k 31. 12. 2018 vystavila 29 faktur v celkovém objemu 846 583,89 Kč. K 31. 12. 2018 byly všechny faktury uhrazeny, zůstatek účtu 311 0100 Odběratelé vykazuje zůstatek ve výši 3 500 Kč (nájemné za obchod). Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, 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. Na zasedání ZO ze dne 18. 12. 2017, usn. č. 50/2017 zastupitelé schválili, že odměny nenavýší ani od 1. 1. 2018. Na ustavujícím ZO dne 5. 11. 2018, usn. č. 12/2018 a 13/2018 zastupitelé schválili odměny neuvolněným ZO (zastupitelé se až na jednoho vzdali svých odměn) a neuvolněnému místostarostovi obce.

Kontrolou výplatních lístků u uvolněné starostky obce, místostarosty a zastupitele v srpnu 2018 a mzdových listů za období 1 - 12/2018 starostky, místostarosty a neuvolněného člena ZO, nebyly zjištěny nedostatky.

Obec vykázala k 1. 1. 2018 celkem 408 obyvatel.

*** Po skončení funkčního období neuvolněnému místostarostovi nebylo vyplaceno odstupné.**

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. 2018 bylo vystaveno celkem 1 187 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000 Kč a nebyl překročen. Kontrolou pokladních dokladů č. 836 - 893 v měsících dubnu 2018, srpnu 2018 č. dokladů 1022 - 1053 a měsíci prosinci č. dokladů 1 155 - 1 187, nebyly zjištěny nedostatky.

K datu 31. 12. 2018 vykazovala obec na účtu Rozvahy 261 Pokladna, nulový zůstatek, což odpovídalo zůstatku v pokladní knize. Nedostatky v zaúčtování nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2018.

***Účetní jednotka neuvedla v příloze k Rozvaze v části D výměru a ocenění lesních porostů.**

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 8. 2018 a k 31. 12. 2018. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 53 013 560,70 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představují krátkodobé poskytnuté zálohy, jiné pohledávky z hlavní činnosti a odběratelé, dále byly průčtovány odpisy DM v celkovém objemu 2 063 998 Kč. Obec v kontrolovaném období doplatila dlouhodobý úvěr v objemu 1 800 000 Kč a pořídila si nový v celkové výši 6 800 000 Kč, z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům a dohadné účty pasivní. Výše majetku byla ovlivněna zejména zařazením stavby "Dětské hřiště u ZŠ" ve výši 1 728 tis. Kč, "Rekonstrukce vodní nádrže" ve výši 1 720 tis. Kč, technickým zhodnocením veřejného osvětlení ve výši 693 tis. Kč a vyřazením budovy stodoly ve výši 865 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 8. 2018 na 89,08 % (5 984 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 87,83 % (4 618 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 366 tis. Kč. Kontrola byl dále předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2018. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	6 718 461,00	12 593 359,30	12 579 404,09	99,89
Výdaje	4 590 338,00	17 970 812,30	16 713 846,98	93,01
Financování -	2 128 123,00	5 377 453,00	4 134 442,89	xxx

Hospodaření obce skončilo záporným saldem příjmů a výdajů v objemu 4 134 tis. Kč

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 08/2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 1 725 405,09 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	12 272 070,35 Kč
Výnosy celkem	11 942 438,26 Kč
VH BÚO	- 329 632,09 Kč

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byla provedena kontrola dohod a smluv k přijatým účelovým dotacím:

pol. 4116, UZ 13 101 225 000,00 Kč.

vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP

pol. 4116, UZ 17016, pol. 4116, UZ 17969 1 426 197,57 Kč

MMR dotace na "Zkapacitnění prostorů pro zájmové a neformální vzdělávání objektu ZŠ a MŠ č.p. 167 na Polevsku"

pol. 4116, UZ 17027 1 209 591,00 Kč

MMR dotace na "Rekonstrukci školního hřiště Polevsko". Dotace 1 209 591,00 Kč, vlastní zdroje 518 397,00 Kč.

pol. 4116, UZ 17027 766 216,00 Kč

MMR dotace na "Opravu komunikace, Polevsko". Dotace 766 216,00, vlastní zdroje 766 216,00 Kč

pol. 4116, UZ 34 002 80 000,00 Kč

MK ČR dotace k "obnově kulturních památek nebo jejich částí". Dotace 80 000 Kč, vlastní zdroje 60 599 Kč.

pol. 4116, UZ 33063 232 067,60 Kč

průtoková dotace - "OP VVV" pro ZŠ a MŠ Polevsko.

pol. 4111, UZ 98008 24 888,10 Kč

Účelová dotace na výdaje spojené s konáním volby presidenta ČR. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování v objemu 24 288,10 Kč (§ 6118). Nedoplatek 2 288,10 Kč byl připsán na účet obce dne 9. 4. 2018 /BV 10/, žádost o nedoplatek ze dne 26. 3. 2018, finanční vypořádání ze dne 18. 1. 2019.

pol. 4111, UZ 98187 30 000,00 Kč

Účelová dotace na výdaje spojené s konáním Komunálních voleb. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování v objemu 34 636,80 Kč (§ 6115). Nedoplatek 4 636,80 Kč byl připsán na účet obce dne 6. 3. 2019 /BV 6/, finanční vypořádání ze dne 18. 1. 2019.

pol. 4122 10 000,00 Kč

dotace z KÚ LK smlouva č. OLP/3856/2017 na akci "Výměna svítidel VO". Jedná se o 10% doplatek.

pol. 4222 159 749,00 Kč

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova LK č. OLP/5059/2018 ze dne 16. 10. 2018, schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 29. 5. 2018, usn.č. 194/18/ZK na "Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci Polevsko" v objemu (30 %).

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny následující darovací smlouvy:

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Spolkem CAMELLA - NBP, Nový Bor (obdarovaný) finanční příspěvek ve výši 10 000 Kč dle usnesení č. za účelem financování akce účasti dětského pěveckého sboru na mezinárodním festivalu ze dne 14. 3. 2018.

darovací smlouva uzavřená mezi obcí Polevsko (obdarovaný) a Libereckým krajem (dárce), č. j. OLP/8/2018, jejímž předmětem byla pozemková parcela číslo 836/26, ostatní plocha o celkové výměře 501 m² zapsanou na LV č. 1 pro k.ú. Polevsko. Darovací smlouva byla podepsána dne 20. 04. 2018. Právní účinky vkladu práva ke dni 22. 6. 2018. Zápis proveden dne 3. 8. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schválení rozpočtu na rok 2018, dne 18. 12. 2018, usn.č. 49 byly poskytnuty na základě uzavřených veřejnoprávních smluv dotace následujícím spolkům:

Sportovní klub Polevsko z.s., dotace ve výši 100 000 Kč (zasláno dne 31. 1. 2018), závěrečné vyúčtování ze dne 29. 1. 2019.

SKI Polevsko, dotace ve výši 20 000 Kč (zasláno dne 21. 3. 2018), závěrečné vyúčtování ze dne 30. 1. 2019.

Svaz Důchodců ČR - Polevsko, dotace ve výši 10 000 Kč, závěrečné vyúčtování ze dne 30. 1. 2019.

PV FC Polevsko, dotace 40 000 Kč. Závěrečné vyúčtování ze dne 25. 1. 2019.

Na základě žádosti ZO schválilo dne 12. 3. 2018, usn. č. 12/2018 poskytnutí dotace.

Spolku CAMELLA - NBP, Nový Bor, dotace ve výši 10 000 Kč, nepodléhá závěrečnému vyúčtování.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na uzavřenou VZMR byla uzavřena následující smlouva o dílo:

Smlouva o dílo č. 5/18036

"Rekonstrukce školního hřiště Polevsko"

byla uzavřena s firmou MEGA, a.s., Drahobejlova 1452/54, Praha 9 - Vysočany, IČ 44567146 s cenou díla 1 428 089,49 Kč bez DPH (s DPH 1 727 988 Kč).

- ZO dne 23. 05. 2018, usnesením č. 8/2018 projednalo a schválilo podepsání smlouvy o dílo

- smlouva o dílo podepsána dne 11. 6. 2018,

- na portále zadavatele - www.vhodne-uverejneni.cz byla smlouva o dílo zveřejněna dne 11. 6. 2018.

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

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

Kontrolou byla ověřena:

Kupní smlouva ze dne 27. 12. 2018 uzavřená mezi obcí (prodávající) a FO (kupující) na p.p.č. 768/46 o výměře 290 m² za dohodnutou kupní cenu 29 000 Kč, schváleno ZO dne 25. 6. 2018, usn.č. 33/2018. Vklad do KN proveden dne 9. 1. 2019 s právními účinky k 12. 12. 2018. Uhrazeno dne 29. 10. 2018, (BV 165).

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 4. 10. 2018 uzavřela obec smlouvu o úvěru č. 0431134449, č. účtu 431134449/0800 ve výši 6 800 000 Kč, schváleno ZO dne 1. 10. 2018, usn. 42/2018 pro účel financování projektů (splátka činí 41 667 Kč měsíčně). Dle článku III. smluvní strany sjednávají následující zajištění: úroková sazba se sjednává jako pevná na 2, 19%. Období čerpání je stanoveno k 31. 12. 2019. První splátka bude zaplacená dne 31. 7. 2019 a poslední ve dne 30. 6. 2024.

Stav k 1. 1. 2018 0,00 Kč
Stav k 31. 12. 2018 - 3 582 684,00 Kč (výpis č. 004)

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. Uzavření této smlouvy o úvěru bylo schváleno ZO dne 26. 11. 2014, usn. č. 24/2014.

Stav k 1. 1. 2018 416 652,10 Kč
Stav k 31. 12. 2018 0,00 Kč (BV č. 013)

Poslední splátka jistiny proběhla dne 30. 11. 2018 ve výši 37 500 Kč (BV 011).

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolou byla ověřena:

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4015504/VB001 ze dne 12. 10. 2018 uzavřená mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribucí, a.s. (oprávněná) na p.p.č. 845 za dohodnutou jednorázovou náhradu 10 000 Kč, schváleno ZO dne 7. 6. 2017 usn.č. 12/2017. Vklad do KN proveden dne 20. 11. 2018 s právními účinky k 26. 10. 2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období byla zkontrolována následující VZMR:

"Rekonstrukce školního hřiště Polevsko"

- výzva ze dne 3. 5. 2018,
- datum podání nabídek - 21. 5. 2018, do 16:00 hod.,
- celkem se přihlásili 3 uchazeči
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21. 5. 2018,
- 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 21. 5. 2018,
- nejvýhodnější nabídka s cenou ve výši 1 428 089,49 Kč bez DPH od firmy MEGA, a.s. - Divize ekologie a sanací, Drahohejlova 1452/54, Praha 9 - Vysočany, IČ 44567146
- ZO dne 23. 5. 2018, usnesením č. 8/2018 projednalo a schválilo podepsání smlouvy o dílo s výše uvedenou firmou,
- smlouva o dílo podepsána dne 11. 6. 2018,
- na portále zadavatele - www.vhodne-uverejneni.cz byla smlouva o dílo zveřejněna dne 11. 6. 2018.

Na akci se váže dotace z MMR

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR, ID 117D815007227 ze dne 30. 7. 2018,
 - MMR poskytla dotaci 1 209 591 Kč, částku obec obdržela dne 29. 11. 2018, vlastní zdroje 518 397 Kč, se závěrečným vyúčtováním dotace se počítá k 30. 6. 2019.
- Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období do 31. 12. 2018 neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u ZŠ a MŠ Polevsko, PO za rok 2017 ze dne 9. 10. 2018, kontrola provedena panem Karlem Pítrek, IČ: 86689169, Turnov. Organizace hospodařila bez závad

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem 7 zápisů ZO z roku 2018 ze dne 12. 3., 23. 5., 25. 6., 13. 8., 1. 10., 5. 11., 19. 12. 2018 a jeden zápis ZO ze dne 18. 12. 2017 (rozpočet 2018). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Polevsko nemá zřízen žádný peněžní fond.

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního /1 zápis/ a kontrolního výboru /2 zápisy/

Schválení roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000Sb., o obcích, v platném znění, §84 odst. 2 písm. b) schválilo ZO dne 12. 3. 2018, usn.č. 6 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2018. Schválení účetní závěrky bylo doloženo protokolem o schválení účetní závěrky ze stejného dne.