



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0152/21/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Polevsko, IČO 00525405, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2021 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 5. 11. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 11. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 5. 2022.

Přezkoumání vykonala:

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

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-0152/21/Nos dne 3. 11. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9. 5. 2022.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Martina Rašínová - starostka,
Běla Hostinská - 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 hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 8 odst. 2.

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 245 - Jiné běžné účty nebyl doložen bankovním výpisem k 31. 12. 2021.

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

Inventurní soupis účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní nebyl doložen stavem z účetnictví.

Inventurní soupis účtu 451 - Dlouhodobé úvěry - analytika 0205 nebyl doložen stavem z účetnictví.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Porušení právního předpisu: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 11 odst. 1

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 (z roku 2022) dokladu č. 915 v objemu 6 100 Kč jsou chybně započítány do roku 2021.

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. 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: § 17 odst. 7.

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 byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2021, usn.č. 18/2021 bez výroku.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Napravení chyby bude součástí přezkoumání hospodaření následujícího období.

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. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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: § 14 odst. 6.

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.

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:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nemá zaúčtovaný závazek své příspěvkové organizace, který vyplýval ze schváleného závazného ukazatele pro rok 2020 a který nebyl z důvodu nedostatku financí v roce 2020 proplacen.

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

Název opatření: Přijetí nápravných opatření.

Opatření splněno dne: 1. 7. 2021.

Popis přijatého opatření: Obec závazek vůči příspěvkové organizaci zaúčtovala a vyrovnala v březnu 2021.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

Účetní doklady nebyly průkazné.

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

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

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

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

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

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 2,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,52 %
- 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.

V Liberci, dne 31. 5. 2022.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková



Digitální podpis:
31.05.2022 12:14

.....
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, 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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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 15 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Martina Rašínová.

Martina Rašínová
starostka obce

Martina
Rašínová
.....
Digitálně podepsal
Martina Rašínová
Datum: 2022.06.01
13:02:29 +02'00'.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

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

Kontrola doporučuje provést aktualizaci střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet

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.** Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 16. 4. 2021 do 4. 5. 2021. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 4. 5. 2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2021 do konce roku 2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v období od 4. 12. 2020 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 21. 12. 2020, usn.č. 26/2020 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 4. 1. 2021 v následujících souhrnných objemech:

Příjmy celkem	6 726 493 Kč
Výdaje celkem	5 696 146 Kč
Financování	- 1 030 347 Kč

Rozpočtová opatření (RO)

- č. 1 schváleno ZO dne 7. 4. 2021, usn. č. 9/2021, zveřejněno dne 9. 4. 2021
- č. 2 schváleno ZO dne 14. 6. 2021, usn. č. 29/2021, zveřejněno dne 15. 6. 2021
- č. 3 schváleno ZO dne 22. 9. 2021, usn. č. 43/2021, zveřejněno dne 22. 9. 2021
- č. 4 schváleno ZO dne 20. 12. 2021, usn. č. 58/2021, zveřejněno dne 22. 12. 2021
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2021.

Ke schválení 5. RO byla starostka obce pověřena v rámci zasedání ZO dne 20. 12. 2021. RO č. 5 nebylo zveřejněno v souladu s § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (již byl schválen rozpočet na následující rozpočtový rok).

Rekapitulace/Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	6 726 493,00	5 696 146,00	- 1 030 347,00
Změna	8 636 853,62	10 352 220,95	1 715 367,33
Rozp. po změnách	15 363 346,62	16 048 366,95	685 020,33

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2021.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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 usnesení 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 2020 byl schválen ZO dne 3. 5. 2021, usn. č. 20/2021.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedení a výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ za rok 2020 ze dne 5. 10. 2021 provedený kontrolorem panem Pítem, IČO 86689169. Nebyly shledány závažné chyby a nedostatky.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 500 000 Kč (posílán čtvrtletně). Oznámeno dopisem ze dne 22. 12. 2020. Čtvrtletní platba je ZŠ a MŠ vždy oznámena dopisem.

Peněžní prostředky ve výši 55 000 Kč, které nebyly zaslány v roce 2020 byly odeslány dne 31. 3. 2021.

Rozpočtovým opatřením č. 2 (ZO dne 14. 6. 2021, usn. č. 29/2021) byla změněna výše doplatku z roku 2020 na 50 000 Kč. Oznámení o změně příspěvku pro ZŠ a MŠ nebylo kontrole předloženo.

Rekapitulace

- 1) 18. 1. 2021 - 125 000 Kč, oznámeno dopisem ze dne 18. 1. 2021
 - 2) 10. 3. 2021 - 125 000 Kč, oznámeno dopisem ze dne 10. 3. 2021
 - 3) 31. 3. 2021 - 55 000 Kč, doplatek příspěvku z roku 2020
 - 4) 21. 6. 2021 - 125 000 Kč, oznámeno dopisem ze dne 18. 6. 2021
 - 5) 1. 10. 2021 - 120 000 Kč, oznámeno dopisem ze dne 1. 10. 2021
- K 31. 12. 2021 byl příspěvek profinancován v objemu 550 000 Kč

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:
- Plán inventur ze dne 1. 12. 2021

- Příkaz k provedení inventur majetku obce Polevsko za rok 2021 ze dne 1. 12. 2021
- Proškolení inventarizační komise nebylo předloženo.
- Zápis o provedení inventarizace majetku obce za rok 2021 ze dne 23. 1. 2022. Bez inventarizačních rozdílů.

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 245 - Jiné běžné účty nebyl doložen bankovním výpisem k 31. 12. 2021.

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

Inventurní soupis účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní nebyl doložen stavem z účetnictví.

Inventurní soupis účtu 451 - Dlouhodobé úvěry - analytická evidence 0205 (úvěr na pořízení traktoru) nebyl doložen stavem z účetnictví.

Bankovní výpis

Obec Polevsko má zřízeny následující bankovní účty s těmito zůstatky k 31. 12. 2021:

základní běžný účet (231)

KB - č. účtu 18629421/0100	1 342 095,36 Kč (BV 207 - elektronický)
ČNB - č. účtu 94-3611421/0710	60 593,92 Kč (BV 54)
ČS - č. účtu 3850426319/0800	439 511,33 Kč (BV 12)
KB - č. účtu 123-286000267/0100	203,47 EUR/ 5 168,14 Kč (BV 24)
KB - č. účtu 123-42350287/0100	242 217,78 Kč (BV 31)
Celkem (231)	2 089 586,53 Kč

jiné běžné účty (245)

KB - č. účtu 115 - 8936590227/0100	17 271,00 Kč (BV 3)
veřejná sbírka „Kostel“	

úvěrový účet dlouhodobý (451)

ČS - č. účtu 431134449/0800	- 1 291 657 Kč (BV 12) - AE 200
495484149/0800	- 799 984 Kč (BV 12) - AE 250

úvěrový účet krátkodobý (281)

KB - č. účtu 35-1973311547/0100	- 1 050 876,17 Kč (BV 0)
---------------------------------	--------------------------

Výše zůstatků na bankovních účtech souhlasila se zůstatky účtů 231, 281 a 451 (AE 200 a 250) v Rozvaze a zůstatek na účtu 231 s údaji na ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2021.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači. K 31. 12. 2021 bylo evidováno 332 faktur v číselné řadě 1 - 332 a všechny faktury byly uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury v měsíci říjnu ev.č. 231, 232, 233, 234, 238, 239, 253 (BV 166) a měsíci prosinci ev. č. 316, 317 (BV 195), 318 (BV 53 - ČNB), 320, 321, 322, 323, 324, 326, 327, 329, 330 (BV 207), 325 (BV 203), 328 (VPD 921).

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.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena na počítači. Obec k 31. 12. 2021 vystavila 11 faktur. Všechny faktury byly uhrazeny, souhlasí se zůstatkem účtu 311 - Odběratelé. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 4 (BV 91), 5 (BV 110), 6 (BV 115), 7 (BV 108), 8 (BV 150), 9 (BV 198), 10 (BV 187), 11 (BV 204). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha

Pokladní kniha je vedena v počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou evidovány v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 922 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000 Kč. Zůstatek pokladní knihy ve výši 441 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna ve výkaze Rozvaha a pol. 8901 výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2021.

Kontrola prověřila pokladní doklady v měsíci říjnu ev. č. 847 - 870 a v měsíci prosinci ev. č. 895 - 922.

Kontrolou byly zjištěny **nedostatky** u výdajových pokladních dokladů:

- č. 909 ze dne 6. 12. 2021 vystavený na částku 4 000 Kč.

Podkladem k tomuto dokladu jsou paragony:

z prosince 2021 v hodnotě	1 800 Kč
z prosince 2021 v hodnotě	2 171 Kč
Celkem	3 971 Kč, tj. rozdíl ve výši 29 Kč.

- č. 915 ze dne 9. 12. 2021 vystavený na částku 9 854 Kč.

Podkladem k tomuto dokladu jsou paragony:

ze dne 13. 12. 2021 v hodnotě	2 000 Kč
ze dne 15. 12. 2021 v hodnotě	1 822 Kč
<i>ze dne 3. 1. 2022 v hodnotě</i>	<i>2 600 Kč</i>
<i>ze dne 3. 1. 2022 v hodnotě</i>	<i>3 500 Kč</i>
Celkem	9 922 Kč, tj. rozdíl ve výši 68 Kč a zároveň 2 paragony z roku 2022 v souhrnné hodnotě 6 100 Kč jsou chybně započítány do roku 2021.

- č. 921 ze dne 22. 12. 2021 vystavený na částku 18 107 Kč.

Podkladem k tomuto dokladu je faktura došlá ev. č. 328 na pořízení mobilního telefonu. **Pořízení telefonu bylo zaúčtováno jako kancelářská potřeba na účet 501 Spotřeba materiálu a ne na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, což není v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

Odměňování členů zastupitelstva

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 za 1 - 12/2021, nebyly zjištěny nedostatky.

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

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1-12/2021.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1-12/2021. Obec v části D.2. a D.3. uvedla celkovou výměru lesních pozemků a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 54 138 968,89 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. Obec eviduje dlouhodobé úvěry ve výši 2 218 tis. Kč a krátkodobý úvěr ve výši 1 051 tis. Kč (viz Smlouvy o přijetí úvěru). Z krátkodobých pohledávek nejvyšší objem představují pohledávky z přerozdělených daní. Opravnou položku ke krátkodobým pohledávkám obec netvořila. Kromě krátkodobého úvěru nejvyšší položku krátkodobých závazků tvoří daň z příjmů a závazky vůči zaměstnancům. V kontrolovaném období došlo k nárůstu na majetkovém účtu 021 - Stavby, např. 1 051 tis. Kč - vybavení a stavební úpravy kulturního sálu, 022 - Samostatné hm. mov. věci, např. 215 tis. - traktůrek, a k nárůstu na účtu 042 - Nedokončený dlouh. majetek, 276 tis. - elektroinstalace na ZŠ. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2021 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

Text	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	6 726 493,00	15 363 346,62	15 904 173,44	103,52
Výdaje	5 969 146,00	16 048 366,95	15 702 131,33	97,84
Financování	- 1 030 347,00	685 020,33	- 202 042,11	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 202 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1-12/2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) činil zisk ve výši 812 722,37 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Náklady celkem	13 932 812,13 Kč
Výnosy celkem	14 745 534,50 Kč

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období neuzavírala darovací smlouvy.

Smlouvy nájemní

Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena:

- Smlouva č. 1/2021 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Sportovním klubem Polevsko z.s., IČO 01486578 (příjemce) dne 5. 1. 2021 na dotaci ve výši 50 000 Kč (zasláno dne 25. 1. 2021, BV 16), ZO schváleno dne 21. 12. 2020, usn. č. 26/2020. Závěrečné vyúčtování má být do 30. 1. 2022. Zveřejněno od 8. 1. 2021. Předloženo vyúčtování ze dne 25. 1. 2022, dotace vyčerpana v plné výši.

- Smlouva č. 2/2021 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SKI Polevsko, IČO 62237292 (příjemce) dne 4. 1. 2021 na dotaci ve výši 40 000 Kč (zasláno dne 26. 2. 2021, BV 38), ZO schváleno dne 21. 12. 2020, usn. č. 26/2020. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 28. 1. 2022, dotace vyčerpana v plné výši.

Současné bylo dne 26. 2. 2021, BV 38 odesláno dalších 40 000 Kč za dotaci, která byla vyúčtována v termínu dle smlouvy a nebyla obcí vyplacena v roce 2020 (RO č. 1 schválené ZO dne 7. 4. 2021, usn. č. 9/2021).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 130 586,01 Kč

UZ 98071 - dotace na „Volby do Parlamentu ČR“ ve výši 31 000 Kč. Předloženo vyúčtování ze dne 17. 1. 2022. Vyčerpano 30 694,52 Kč. Vratka ve výši 305,48 Kč byla odeslána dne 17. 1. 2022 (BV 12).

UZ 98037 - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 99 586,01 Kč.

pol. 4112 100 600 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 3 925 194,01 Kč

UZ 13013 - 222 137,13 Kč - dotace od Ministerstva práce a soc. věcí na program Zaměstnanost pro Školní klub ZŠ a MŠ Polevsko, průtoková dotace, obec částku přijala dne 21. 1. 2021. Následně odesláno ZŠ a MŠ dne 28. 1. 2021.

UZ 13013 - 236 700,55 Kč - dotace od Ministerstva práce a soc. věcí na program Zaměstnanost pro Školní klub ZŠ a MŠ Polevsko, průtoková dotace, obec přijala částku dne 9. 7. 2021. Následně odesláno ZŠ a MŠ dne odesláno dne 5. 8. 2021.

UZ 13101 - 254 397,88 Kč - dotace od Ministerstva práce a soc. věcí na program Zaměstnanost pro Školní klub ZŠ a MŠ Polevsko, průtoková dotace, obec přijala částku dne 10. 12. 2021. Následně odesláno ZŠ a MŠ dne odesláno dne 22. 12. 2021.

UZ 13101 - 131 700 Kč - aktivní politika zaměstnanosti.

UZ 17051 - 15 832,45 Kč - dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na projekt „Letět se včelami k sousedům“, program spolupráce ČR - Svobodný stát Sasko.

UZ 17058 - 1 554 724 Kč - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na "Obnovu víceúčelového sportovního hřiště při ZŠ v obci Polevsko".

UZ 17058 - 884 195 Kč - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na "Obnovu dětských hřišť v obci Polevsko".

UZ 29030 - 99 327 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity.

UZ 33063 - 526 180 Kč - dotace od Ministerstva školství na rovný přístup ke vzdělávání (OP

VVV). Obec částku přijala dne 1. 11. 2021. Následně odesláno ZŠ a MŠ dne 18. 11. 2021.

pol. 4152 1 395 903,71 Kč

-průtoková dotace na základě Smlouvy na realizaci projektu v rámci Programu spolupráce Česká republika - Svobodný stát Sasko, název projektu "Letět se včelami k sousedům".

Průtoková dotace byla průúčtován na § 6171 pol. 5321 ve výši 533 861,84 Kč pro obec Okrouhlá, § 6171 pol. 5532 ve výši 844 547,65 Kč pro kooperační partnery státu Sasko, částka 17 494,22 Kč činí kurzové rozdíly a poplatky z účtu.

pol. 4216 4 521,70 Kč

UZ 17988 - doplatek dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na projekt „Letět se včelami k sousedům“, program spolupráce Česká republika - Svobodný stát Sasko, investiční část.

pol. 4232 345 343,73 Kč

- dotace přijatá na základě Smlouvy na realizaci projektu v rámci Programu spolupráce Česká republika - Svobodný stát Sasko, název projektu "Letět se včelami k sousedům", investiční část.

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

Kontrola byla předložena Smlouva o zajišťovacím převodu vlastnických práv k movitým věcem uzavřená mezi obcí (klient) a PEAC s.r.o., Praha 7, IČO 26685884 (věřitel) na pořízení traktůrku SECO Starjet P4 (předmět koupě). Předmět koupě byl financován pomocí úvěrové smlouvy č. 3015451/781137 (viz Smlouvy o přijetí úvěru, bod 3). Klient prohlašuje, že ke dni uzavření smlouvy je majitelem předmětu koupě. Smlouva byla chválena ZO dne 7. 4. 2021, usn.č. 7/2021 a uzavřena dne 30. 4. 2021. Doložena faktura došla č. 80, 178 101 Kč hrazeno úvěrem, 37 401 Kč hrazeno obcí dne 14. 4. 2021 (BV č. 65). Dle evidenční karty majetku zařazeno do majetku obce dne 14. 4. 2021 na účet 042 - Nedokončený dlouh. hmotný majetek. Na účet 022 - Samostatné hm. movité věci přeuúčtováno dne 10. 12. 2021, inv. číslo 48.

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 1-12/2021 splaceno 458 337 Kč (11 x 41 667) + mimořádná splátka ve výši 282 184,41 Kč (BV 6), celkem 740 521,41 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. 2021: 1 291 657 Kč (souhlasí s konečným zůstatkem BÚ k 31. 12. 2021) - 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. 45/2018

účel: financování nákupu traktoru

výše úvěru: 1 000 000 Kč
měsíční splátka: 8 334 Kč, za 1-12/2021 splaceno 100 008 Kč - váže na pol. 8124
první splátka: 31. 1. 2020
poslední splátka: do 31. 12. 2029
zbývá doplatit k 31. 12. 2021: 799 984 Kč (souhlasí s konečným zůstatkem BÚ k 31. 12. 2021) - 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 4-12/2021 splaceno 51 649,11 Kč - váže na pol. 8124
první splátka: 27. 4. 2021
počet splátek: 36
zbývá doplatit k 31. 12. 2021: 126 451,89 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: 1 050 876,17 Kč - váže na pol. 8113
zbývá doplatit k 31. 12. 2021: 1 050 876,17 Kč (BV 0) - váže na účet 281

Rekapitulace

Celkový zůstatek úvěrů (č. 1 – 3) v objemu 2 218 092,89 Kč je shodný se zůstatkem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.
Úvěr č. 4 ve výši 1 050 876,17 Kč je shodný se zůstatkem na účtu 281 - Krátkodobé úvěry.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala záměry o nakládání s majetkem před jejich projednáním v ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec uskutečnila výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Obnova víceúčelového hřiště při ZŠ v obci Polevsko". Obec obdržela 3 nabídky. Na základě ekonomické výhodnosti ZO dne 14. 6. 2021, usn. č. 27 schválilo uzavření smlouvy o dílo s firmou JB Estate s.r.o., Provodín, IČO 28672321 ve výši 1 606 120,35 Kč bez DPH. Předloženo Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 6. 2021. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 1. 7. 2021.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena 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 v kontrolovaném období zveřejněna.

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2020 dopisem ze dne 4. 5. 2021 (schváleno ZO dne 3. 5. 2021, usn. č. 17). Dále 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).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec kontrola předložila ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období byla aktualizovaná Směrnice pro oběh účetních dokladů, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, Směrnice č. 4/2021 k podpisovým vzorům, vše k 1. 12. 2021.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla na obci uskutečněna kontrola externím subjektem.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy za období roku 2021 ze dne 7. 4., 3. 5., 14. 6., 22. 9., 1. 11., 20. 12. 2021. Dále byl předložen zápis ZO ze dne 21. 12. 2020 (rozpočet 2021 a poskytnuté dotace v roce 2021).

ZO se v kontrolovaném období nescházelo v zákonné lhůtě dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola byl předložen jeden společný zápis z jednání finančního a kontrolního výboru za rok 2021.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Polevsko k 31. 12. 2020 - schváleno ZO dne 3. 5. 2021, usn. č. 19/2021.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO ZŠ a MŠ k 31. 12. 2020 - schváleno ZO dne 3. 5. 2020, usn. č. 20/2021.



MIJETO: 10. 6. 2022
PEJUTO: