



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0153/24/Fo1

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polevsko, IČO 00525405, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2024 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 1.11.2024.

### **Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.2.2025.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

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.: 16-LK-0153/24/Fo1 dne 31.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 17.2.2025.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Martina Rašínová - starostka obce,  
Jaroslav Holub - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 právnických 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 přezkoumání za rok 2024**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

*Porušení právního předpisu:*

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

▪ **§ 16 odst. 5 a §22a odst. 2 písm. b)**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c)

Obec nezveřejnila 2. rozpočtové opatření v zákonem stanovené lhůtě.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit v kontrolovaném roce 2024 se neopakoval.

▪ **§ 10d odst. 1, 2 a §22a odst. 1 písm. c)**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c)

Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce nebyly zveřejněny v zákonné lhůtě.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

Smlouvy byly po dílčí kontrole dodatečně zveřejněny. Smlouvy pro rok 2025 byly zveřejněny v zákonné lhůtě.

▪ **§ 17 odst. 8 a §22a odst. 2 písm. h)**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c)

Závěrečný účet nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit a nebyl do ukončení přezkoumání odstraněn.  
**Nenapraveno.**

▪ **§ 14 odst. 3 a §22a odst. 1 písm. g)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c)

Do 31.10.2024 nebyl proveden rozpis schváleného rozpočtu na rok 2024 podle podrobné rozpočtové skladby u §3419, §3639, §5213, §6112, §6117, §6171 a u §6409 v souladu s § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn. **Napraveno.**

Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2024 byl rozepsán podle podrobné rozpočtové skladby u §3419, §3639, §5213, §6112, §6117, §6171 a u §6409

## **B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech**

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Porušení právního předpisu:

**Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

▪ **§ 13 odst. 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Obec zaslala Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2022 dopisem ze dne 13.7.2023 (doručeno 14.7.2023), ve kterém uvedla lhůtu 16.10.2023 pro zaslání Zprávy o plnění přijatých opatření. Zpráva o plnění přijatých opatření nebyla doručena Krajskému úřadu Libereckého kraje k obcí stanovenému datu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. **Napraveno.**

Obec zaslala Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a dodržela termín jejich přijetí do konce roku 2024.

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**

▪ **§ 10c odst. 1 a §22a odst. 1b)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytovatel nezveřejnil program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c)

Program pro poskytování dotací na podporu čištění odpadních vod v obci Polevsko I. výzva – Jedličná, který byl zveřejněn dne 9.5.2023 je uvedeno přijímání žádostí od 1.5.2023 do 31.10.2023.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit do konce roku 2024 se neopakoval.

V kontrolovaném období 2024 nebyl grantový program vyhlášen.

Porušení právního předpisu:

**Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

▪ **§ 72**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

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) nebylo postupováno v souladu s §72 odst. 5 zákona č. 12/2000 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 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 1 824 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Napraveno.

Dne 1.12.2024, č.d. 810001 obec výplaty proúčtovala ve správných výších.

Porušení právního předpisu:

**Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

▪ **§ 6 odst. 1 písm. d)**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Hodnoty ve výkazu FIN 2-12 M nenavazovaly na hodnoty, které byly schváleny zastupitelstvem obce.

ZO dne 30.6.2023, usn. č. 19/2023 schválilo rozpočtové opatření č. 2 v odlišných (vyšších) částkách než v jakých se promítlo do výkazu FIN 2-12M:

Údaje v Kč	Schváleno	Výkaz FIN 2-12M
Příjmy	521 798	601 798
Výdaje	463 798	543 798
Financování	58 000	58 000

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit, do konce roku 2024 se neopakoval.

Hodnoty ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 navazovaly na hodnoty, které byly schváleny zastupitelstvem obce.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)**

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **Napraveno**
- Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce nebyly zveřejněny v zákonné lhůtě. **Napraveno**
- Závěrečný účet nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **Nenapraveno. Je potřeba přijmout opatření k nápravě.**
- Rozpis rozpočtu nebyl proveden podle podrobné rozpočtové skladby. **Napraveno**

**Není potřeba přijmout opatření k nápravě.**

**C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,57 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 14.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jana Folprechtová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

#### **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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polevsko. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Martina Rašínová.

Martina Rašínová  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026 byl schválen Zastupitelstvem obce (ZO) dne 20.12.2023, usn. č. 42/2023. Návrh výhledu byl zveřejněn od 5.12.2023 dosud. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 3.1.2024 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2024	2025	2026
Příjmy	12 400	12 400	12 400
Výdaje	11 200	11 200	11 200
Financování	1 200	1 200	1 200

Následující Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2027 byl schválen ZO dne 16.12.2024, usn. č. 33/2024. Návrh výhledu byl zveřejněn od 29.11.2024 dosud. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 8.1.2025 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2025	2026	2027
Příjmy	12 350	13 050	13 050
Výdaje	11 640	12 240	12 240
Financování	- 710	- 810	- 810

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 5.12.2023 do schválení rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 20.12.2023, usn. č. 44/2023 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 3.1.2024 v následujících souhrnných objemech:

Příjmy celkem	11 773 100 Kč
Výdaje celkem	10 610 100 Kč
Financování	- 1 163 000 Kč (pol. 8124)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno ZO dne 20.3.2024, usn. č. 11/2024, zveřejněno dne 3.4.2024,
- č. 2 schváleno ZO dne 17.6.2024, usn. č. 12/2024, zveřejněno dodatečně,\*
- č. 3 schváleno ZO dne 23.9.2024, usn. č. 29/2024, zveřejněno dne 3.10.2024,
- č. 4 schváleno ZO dne 16.12.2024, usn. č. 35/2024, zveřejněno dne 8.1.2025,
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.12.2024, zveřejněno dne 8.1.2025.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	11 773 100,00	16 468 415,00	4 695 315,00
Výdaje	10 610 100,00	20 279 221,00	9 669 121,00
Financování	- 1 163 000,00	3 810 806,00	4 973 806,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2024. Starostka obce byla ZO dne 16.12.2024 usn. č. 35/2024 pověřena k provedení rozpočtového opatření ke konci roku.

\*Rozpočtové opatření č. 2 bylo dodatečně zveřejněno po dílčím přezkoumání hospodaření.

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

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 900 000 Kč (§ 3117 pol. 5331). Oznámeno dopisem ze dne 21.12.2023. Navýšení příspěvku o 100 000 Kč bylo oznámeno dopisem dne 24.9.2024. K 31.12.2024 byl příspěvek profinancován ve 100 % výši.

## **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl schválen ZO dne 17.6.2024, usn. č. 16/2024 s výrokem „s výhradou“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 31.5.2024 dosud. Schválený závěrečný účet byl dodatečně zveřejněn po dílčím přezkoumání hospodaření.

## **Bankovní výpis**

Obec Polevsko měla zřízeny následující bankovní účty s těmito zůstatky k 31.12.2024:

základní běžný účet (231)

KB - č. účtu 18629421/0100	3 486 652,68 Kč (BV 226)
ČNB - č. účtu 94-3611421/0710	45 824,77 Kč (BV 32)
ČS - č. účtu 3850426319/0800	225 608,93 Kč (BV 12)
<u>KB - č. účtu 123-42350287/0100</u>	<u>1 088 042,31 Kč (BV 39)</u>
Celkem (231)	4 846 128,69 Kč

úvěrový účet dlouhodobý (451)

ČS - č. účtu 495484149/0800	- 499 960 Kč (BV 12)
KB - č. účtu 35 - 205124567/0100	- 120 000 Kč (BV 12)
<u>ČS - č. účtu 783704169/0800</u>	<u>- 3 500 000 Kč (BV 7)</u>
Celkem (451)	4 119 960 Kč

Výše zůstatků na bankovních účtech souhlasila se zůstatky účtů 231 a 451 v Rozvaze a zůstatek na účtu 231 s údaji na ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2024, ověřeno inventarizací.

## **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1 - 12/2024.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz starosty a plán inventur na rok 2024 ze dne 16.12.2024, termín provedení inventur stanoven od 16.12.2024 do 20.2.2025. Součástí bylo stanovení a proškolení inventarizační komise a jejich podpisové vzory.
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 14.2.2025. Nebyly shledány inventarizační rozdíly.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. V roce 2024 obec evidovala 428 faktur v číselné řadě 300001 - xxx. K 31.12.2024 nebylo uhrazeno 16 faktur ve výši 222 164,13 Kč, souhlasilo se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury ev.č. 270 - 299, (BV 166 - 186) a 372 - 397, (BV 209 - 218).

## **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena na počítači. Obec k 31.12.2024 vystavila 8 faktur. Nebyla zaplacená faktura č. 8 ve výši 7 000 Kč (ve splatnosti). Souhlasí na účet 311 - Odběratelé (rozdíl ve výši 4 000 Kč byl nájemné), ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 1-7, (BV 45 - 211).

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022, usn. č. 36/2022 byla zvolena uvolněná starostka, usn. č. 30/2022 byl zvolen 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).

Kontrola prověřila odměny poskytované za období 1 - 12/2024 starostky, místostarosty, zastupitele, nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2022 byl ve výši 430.

### **Pokladní kniha**

Pokladní kniha je vedena v programu, příjmové a výdajové pokladní doklady mají společnou číselnou řadu, převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazují. Ke každému uzavřenému měsíci byl vytištěn Účetní deník. Celkem bylo v pokladní knize k datu 31.12.2024 vedeno 406 pokladních dokladů. Stanovený pokladní limit ve výši 100 000 Kč nebyl překročen. Zůstatek pokladny k 31.12.2024 ve výši 3 099 Kč souhlasil se stavem uvedeným ve výkaze Rozvaha, účet 261 Pokladna a výkaz FIN 2 -12M (6040), ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování pokladních dokladů za měsíc září a říjen (ev.č. 339 - 365) a prosinec (ev.č. 389 - 406).

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1-12/2024. 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 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 59 333 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období nevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. Obec eviduje dlouhodobé úvěry ve výši 4 120 tis. Kč (viz Smlouvy o přijetí úvěru). Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly ve výši 4,5 tis. Kč. Nejvyšší položkou krátkodobých závazků jsou závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům a dohadné účty pasivní. K významnému nárůstu došlo na účtu 022 ve výši 493 tis. Kč (např. 360 tis. zařazení škoda Fabie - bezúplatný dar od hasičů). Kontrolou stanovených vazeb výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31.12.2024 bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

Text	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	11 773 100,00	16 468 415,00	15 925 209,99	96,70
Výdaje	10 610 100,00	20 279 221,00	17 261 340,26	85,12
Financování	- 1 163 000,00	3 810 806,00	1 336 130,27	xxx

Hospodaření obce skončilo záporným saldem PaV v objemu - 1 336 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) byla ztráta ve výši 2 449 853,12 Kč a souhlasila se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Náklady celkem 18 946 848,97 Kč

Výnosy celkem 16 496 995,85 Kč

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Výsledek hospodaření - ve výši 0,00 Kč zřízené ZŠ a MŠ za rok 2023 byl schválen ZO dne 17.6.2024, usn. č. 18/2024.

### **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.

### **Darovací smlouvy**

Obec (obdarovaná) uzavřela dne 31.1.2024 Darovací smlouvu s FO, IČO 62237282 (dárce) na fin. dar ve výši 15 000 Kč na pořádání kulturních akcí. Částka byla přijata dne 31.1.2024 (BV 23).

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Kontroly byly předloženy:

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Polevsko č. 3/2024 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Fotbalovým oddílem PV FC Polevsko, z.s., IČO 46750665 (příjemce) dne 4.1.2024 na dotaci ve výši 50 000 Kč (zasláno 2x dne 15.1.2024, BV 11, 25.1., BV 19). ZO schváleno dne 20.12.2023, usn. č. 44/2023. Závěrečné vyúčtování do 30.1.2025. Předloženo vyúčtování.

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Polevsko č. 5/2024 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Fotbalovým oddílem PV FC Polevsko, z.s., IČO 46750665 (příjemce) dne 21.3.2024 na dotaci ve výši 39 907 Kč (zasláno dne 25.3.2024, (BV 60). ZO schváleno dne 20.3.2024, usn. č. 9/2024. Závěrečné vyúčtování do 30.1.2025. Předloženo vyúčtování.

Smlouvy byly po dílčí kontrole dodatečně zveřejněny.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

*pol. 4111                      63 500 Kč*

UZ 98193 - 31 500 Kč - dotace na volby do zastupitelstev krajů. Předloženo vyúčtování ze dne 10.2.2024. Vyčerpáno 20 277,89 Kč, vratka ve výši 11 222,11 Kč byla odeslána dne 10.2.2025 (BV 30).

UZ 98348 - 32 000 Kč - dotace volby do EP. Předloženo vyúčtování ze dne 10.2.2025. Vyčerpáno 22 231 Kč, vratka ve výši 9 769 Kč byla odeslána dne 10.2.2025 (BV 30).

*pol. 4112                      103 100 Kč*

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

*pol. 4116                      3 481 461 Kč*

UZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti ve výši 32 000 Kč.

UZ 17058 - dotace z MMR na akci "Oprava místní komunikace pod sjezdovkou, Polevsko" ve výši 3 449 461 Kč.

*pol. 4122                      366 953,95 Kč*

- 245 353,95 Kč - dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2746/2024, na akci „Oprava a odvodnění MK p.č. 904/2 a 786/4 v obci Polevsko“.

- 31 600 Kč - dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1041/2024, na akci „Všichni jsme kamarádi“. Průtoková dotace (§3117/5336).

- 20 000 Kč - dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/795/2024, na akci „Podpora kompenzačních pomůcek pro žáky s podpůrnými opatřeními - ZŠ Polevsko-1“. Průtoková dotace (§3117/5336).

- 20 000 Kč - dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/802/2024, na akci „Podpora kompenzačních pomůcek pro žáky s podpůrnými opatřeními - ZŠ Polevsko-2“. Průtoková dotace (§3117/5336).

- 50 000 Kč - dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/521/2024, na akci „Zájmové kroužky ZŠ a MŠ Polevsko“. Průtoková dotace (§3117/5336)

pol. 4222 200 000 Kč

- investiční dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/3639/2023, poskytnutá na akci „Realizace vodního vrtu u vodní nádrže Polevsko“ ve výši 200 000 Kč.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 4.1.2024 se zhotovitelem ZEPS s.r.o., IČO 28688651. Předmětem smlouvy byla "Oprava místní komunikace pod sjezdovkou Polevsko". Cena 5 955 388,88 Kč bez DPH (7 206 020,54 Kč vč. DPH). Termín dokončení do 30.9.2024. Uzavření smlouvy schváleno ZO usn.č. 49/2023 dne 20.12.2023. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 16.1.2024. Dne 27.9.2024 byl podepsán Dodatek č. 1 se změnou článku č. I - ceny za dílo, zvýšení ceny o vícepráce na celkových 7 393 646 Kč vč. DPH. Uzavření dodatku schváleno ZO usn.č. 31/2024 dne 23.9.2024. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 11.10.2024. Dne 27.9.2024 byl podepsán dodatek č. 1, změna ceny díla na 7 393 646 Kč. Na profilu zadavatele dodatek zveřejněn dne 11.10.2024.

Finanční plnění: V kontrolovaném období bylo zaplaceno 5 faktur ve výši 7 393 646 Kč.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

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

Kontrola byla ověřena:

- Kupní smlouva ze dne 7.10.2024 na koupi korby M25 za sjednanou cenu 57 983,20 Kč. Zaplaceno dne 9.10.2024 (BV 180). Zařazeno do majetku dne 31.12.2024, (d.č. 880002).

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

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 - 6/2024 splaceno 291 649 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

K 30.6.2024: 0,00 Kč - váže na účet 451 200, úvěr byl splacen.

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 - 12/2024 splaceno 100 008 Kč - váže na pol. 8124

první splátka: 31.1.2020

poslední splátka: do 31.12.2029

zbývá doplatit - údaj k 31.12.2024: 499 960 Kč (BV 12) - váže na účet 451 250.

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 - 2/2024 splaceno 10 689,23 Kč - váže na pol. 8124  
první splátka: 27.4.2021, poslední splátka 2/2024  
počet splátek: 36  
K 29.2.2024: 0,00 Kč - váže na účet 451 205, úvěr byl splacen.

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), za 1 - 12/2024 splaceno 540 000 Kč -  
váže na pol. 8124  
zbývá doplatit - údaj k 31.12.2024: 120 000 Kč (BV 12) - váže na účet 451 260.

č. smlouvy: 0783704169 ze dne 21.6.2024 (ZO dne 17.6.2024 usn. č. 26/2024)  
výše úvěru: 3 500 000 Kč, účel „Financování projektu“  
poslední termín úhrady 31.12.2029,  
ručení: bez zajištění,  
neuhrazená jistina k 1.6.2024 3 500 000 Kč, váže na pol. 8123.  
splátky 1-12/2024 0 Kč - váže na pol. 8124.  
neuhrazená jistina k 31.12.2024 3 500 000 Kč - účet 4510261.

### Rekapitulace

Celkový zůstatek úvěrů v objemu 4 119 960 Kč byl shodný se zůstatkem na účtu 451 -  
Dlouhodobé úvěry, ověřeno inventarizací.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (VZMR):

*"Oprava místní komunikace pod sjezdovkou Polevsko"*

- výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 15.6.2023,
- lhůta pro podání nabídek do dne 28.11.2023, 16:00 hodin, osloveno 5 dodavatelů,  
doručeno 5 nabídek,
- vybíráno bylo z 5 nabídek, zakázka zadána subjektu ZEPS s.r.o., IČO 28688651.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouva o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má vypracován souhrn vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontroly byl předložen protokol „Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace ÚSC za rok 2023“ ze dne 1.5.2024 provedený firmou PROSIRO s.r.o., IČO 06010491. Vedoucím kontrolní skupiny byl pan Holub a členem Bc. Šikner. Byly zjištěny věcné nesrovnalosti.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrole byly předloženy zápisy za období roku 2024 ze dne 20.3., 17.6., 23.9. a 16.12.2024. Dále byl předložen zápis ZO ze dne 20.12.2023 (rozpočet 2024).

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Obec zaslala Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2023 dopisem ze dne 25.6.2024 (doručeno 26.6.2024), ve kterém uvedla lhůtu 31.12.2024 pro plnění přijatých opatření.

### **Schvalování účetní závěrky**

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Polevsko k 31.12.2023 - schváleno ZO dne 17.6.2024, usn. č. 17/2024.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO ZŠ a MŠ Polevsko k 31.12.2023 - schváleno ZO dne 17.6.2024, usn. č. 18/2024.