



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0152/23/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Polevsko, IČO 00525405, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Polevsko za rok 2023 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 20.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu 22.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.3.2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0152/23/Nos dne 19.10.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.4.2023.

Popis úkonu: doplnění (e-mailem) podkladů pro inventarizaci a seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

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

Liberecký kraj

Datová schránka: c5kbykw

IČO 70891508

U. Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

www.kraj-lbc.cz

DIČ CZ70891508

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 dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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

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

Porušení právního předpisu:

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

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:

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

Chybu nelze zpětně napravit, je třeba přijmout nápravné opatření.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 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:

Program pro poskytování dotací na podporu čistíren 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.

Chybu nelze zpětně napravit, je třeba přijmout nápravné opatření. Obec se dopustila přestupku.

2. 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.

Ustanovení: § 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:

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 obci stanovenému datu.

Chybu nelze zpětně napravit, je třeba přijmout nápravné opatření.

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

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:

CHYBY ZA ROK ROK 2021

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 v objemu 6 100 Kč se týkají roku 2022.

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

Název opatření: Přijmutí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 27.3.2024

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

Chyba se v roce 2023 neopakovala. Napraveno, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vyhláška č. 270/20210 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30.

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 pokladní 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.

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

Název opatření: Přijmutí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 27.3.2024

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

Chyba se v roce 2023 neopakovala. Napraveno, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

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 byly v den přijetí pouze zaevidovány do knihy faktur. Předpis a zaúčtování faktur byly tvořeny až koncem měsíce. Úhrada faktur probíhala průběžně a nenavazovala na zaúčtování.

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

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

Opatření splněno dne: 27.3.2024.

Napraveno. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 13 odst. 2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 22.11.2023

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2022 dopisem ze dne 13.7.2023 (doručeno 14.7.2023) a uvedla datum do kdy bude zaslána Zpráva o plnění.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

CHYBY ZA ROK 2022

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Chyba nebyla napravena.

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

Chyba byla napravena v prosinci 2023.

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Popis přijatého opatření: ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Opatření bylo splněno částečně, je nutné přijmout opatření k nápravě chyby.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 3 odst. 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 27.03.2024.

Popis přijatého opatření: ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2000 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 219 odst. 3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 27.3.2024.

Popis přijatého opatření: ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dodatečně. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2000 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 219 odst. 3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 27.3.2024.

Popis přijatého opatření: ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dodatečně. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou byly zjištěny nedostatky u pokladních dokladů:

příjmový pokladní doklad

- ev. č. 912 ze dne 26.9.2022 vystavený na částku 14 460 Kč. Podkladem je vystavený doklad za prodej dřeva ve výši 14 760 Kč, tj. rozdíl ve výši 300 Kč.

výdajové pokladní doklady

- ev. č. 574 ze dne 1.2.2022 vystavený na částku 3 416 Kč. Podkladem k tomuto dokladu je vystavený cestovní příkaz ze dne 1.2.2022 v hodnotě 3 416 Kč, správný nápočet činil 3 421 Kč tj. rozdíl ve výši 5 Kč.

- ev. č. 900 ze dne 15.9.2022 vystavený na částku 1 436 Kč. Podkladem k tomuto dokladu je paragon ze dne 15.9.2022 v hodnotě 1 435 Kč, tj. rozdíl ve výši 1 Kč.

- ev. č. 905 ze dne 23.9.2022 vystavený na částku 1 732 Kč. Podkladem k tomuto dokladu jsou paragony v hodnotě 1 382 Kč a 450 Kč, celkem 1 832 Kč, tj. rozdíl ve výši 100 Kč.

- ev. č. 911 ze dne 23.9.2022 vystavený na částku 429 Kč. Podkladem k tomuto dokladu je paragon ze dne 23.9.2022 v hodnotě 430 Kč, tj. rozdíl ve výši 1 Kč.

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

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

Dle bankovního výpisu č. 36 byl pořízen obraz na obecní úřad v hodnotě 5 000 Kč - pořízení obrazu bylo zaúčtováno jako kancelářská potřeba na účet 501 Spotřeba materiálu a ne na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Chybné účtování bylo zjištěno např. u následujících pokladních dokladů:

- ev. č. 567, 710, 723 - výdajový pokladní doklad na pořízení kolků, 505, 687, 717 (ve výši 380 Kč) - jedná se o nákup cenin, který nebyl průúčtován na účtu 263 Ceniny.

- ev. č. 742 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za jubilanty zaúčtovaný na § 2212 pol. 5176 - jednalo se o účtování výdajů za pohonné hmoty dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

- ev. č. 822 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za sladkosti, nealko nápoje a sl. pečivo v objemu 5 048 Kč zaúčtovaný na § 6171 pol. 5161 - jedná se o účtování za poštovní služby dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

- ev. č. 907 - výdajový pokladní doklad týkající se výdajů za sladkosti, nealko nápoje a káva v objemu 3 025 Kč zaúčtovaný na § 6171 pol. 5161 - jednalo se o účtování za poštovní služby dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

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

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

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 27.3.2024.

Popis přijatého opatření: ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

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.

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 22.11.2023.

Popis přijatého opatření: Od roku 2023 vede účetnictví firma PROSIRO s.r.o., záznamy jsou vedeny v souladu se zákonem a účetními standardy.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladová inventarizace nebyla řádně doložena, např. :

Inventurní soupisy nebyly podepsány předsedou inventarizační komise.

Inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet byl doložen bankovními výpisy k 31.12.2022 a sestavou Zůstatky bankovních účtů z účetnictví ze dne 3.2.2023 - inventarizační zpráva byla zpracována k 31.1.2022.

Inventurní soupis účtu 321 - účetní jednotka neověřila stav evidovaný v účetnictví ve výši 38 062,24 Kč, který neodpovídal konečnému stavu v Hlavní knize faktur k 31.12.2022 ve výši 29 246,05 Kč. Byl doložen opravný doklad ze dne 22.5.2023.

Inventurní soupis účtu 245 - Jiné běžné účty byl doložen bankovním výpisem k 31.12.2022 s konečným zůstatkem 99,88 Kč. Konečný zůstatek účtu 245 v účetnictví byl v záporné výši - 99,88 Kč. Byl doložen opravný doklad ze dne 1. 3. 2023.

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

Inventurní soupis účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům - konečný zůstatek dle Inventurního soupisu je ve výši 6 243 134,26 Kč. Stav v účetnictví k 31.12.2022 je ve výši 6 396 934,26 Kč. Inventurní rozdíl činí 153 800 Kč.

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 27.3.2024.

Popis přijatého opatření: ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné zprávě, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 26 odst. 2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření splněno dne: 27.3.2024

Popis přijatého opatření: ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Napraveno. Není třeba přijímat další opatření.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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:

CHYBY, U KTERÝCH NENÍ POTŘEBA PŘIJÍMAT OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst. 1, *účetní doklady nebyly průkazné.* Kontrolou byly zjištěny nedostatky u výdajových pokladních dokladů č. 909 ze dne 6.12.2021 vystaveného na částku 4 000 Kč s podklady - paragony ve

výši 3 971 Kč (rozdíl 29 Kč) a č. 915 ze dne 9. 12. 2021 vystaveného na částku 9 854 Kč s podklady - paragony ve výši 9 922 Kč (rozdíl 68 Kč), přičemž dva paragony v objemu 6 100 Kč se týkají roku 2022. Obec přijala opatření - účtovat průběžně, schvalovat závěrečný účet s výrokem, pořízení drobného dlouhodobého majetku bude účtováno na účet 028.

Chyba se v roce 2023 neopakovala. Napraveno, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vyhláška č. 270/2021 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, § 30, *inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.* 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 - analytika 0205 nebyl doložen stavem z účetnictví.

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

Chyba se v roce 2023 neopakovala. Napraveno, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst. 2, *účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.* Faktury došlé byly 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.

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

Napraveno. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 2, v *informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.* V oznámení o přijetí opatření k chybám vyplývajícím z přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla uvedena lhůta, ve které podá obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření podle § 13 odst. 2. Tím se obec dopustila přestupku.

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2022 dopisem ze dne 13.7.2023 (doručeno 14.7.2023) a uvedla datum do kdy bude zaslána Zpráva o plnění.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 72, *členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.* 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. ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chyba byla napravena v prosinci 2023, není potřeba přijmout opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 4., *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.* Návrh střednědobého výhledu a schválený střednědobý výhled na období 2023 - 2026 nebyl zveřejněn, tím se obec dopustila přestupku dle § 22a odst. 2 a) a b) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, v platném znění. ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2000 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, § 219 odst. 3., *zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.* Skutečně uhrazená cena vyplývající ze Smlouvy o dílo na akci "Obnova víceúčelového sportovního hřiště při ZŠ v obci Polevsko" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dodatečně. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2000 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, § 219 odst. 3., *zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.* Skutečně uhrazená cena za akci "Polevsko - chodník podél III/26320" nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dodatečně. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8, *územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.* Kontrolou byly zjištěny nedostatky u pokladních dokladů ev. č. 912, 574, 900, 905, 911.

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

Kontrolou výdajových pokladních dokladů, které se týkaly výdajů za "jubily" obce bylo zjištěno, že byly doloženy pouze paragony z nákupu potravin, alkoholu, květin, poukázek do

Lidlu. Nebyly doloženy podklady, kterých jubilatů se výdaj týkal, data předání darů - balíčků (potravin, alkoholu, poukazů) v objemu 24 817 Kč.

Dle bankovního výpisu č. 36 byl pořízen obraz na obecní úřad v hodnotě 5 000 Kč - pořízení obrazu bylo zaúčtováno jako kancelářská potřeba na účet 501 Spotřeba materiálu a ne na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Chybné účtování bylo zjištěno např. u následujících pokladních dokladů ev. č. 567, 710, 723, 505, 687, 717, 742, 822, 907.

Při proplácení cestovních náhrad v hotovosti nebylo postupováno v souladu se zákoníkem práce v platném znění, se Směrnicí pro poskytování a účtování cestovních náhrad obce Polevsko a nebylo postupováno ani v souladu se zákonem o účetnictví, v platném znění. Např. výdajové pokladní doklady ev. č. 573, 574, 582. ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst. 2, *účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.* 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. Od roku 2023 vede účetnictví firma PROSIRO s.r.o., záznamy jsou vedeny v souladu se zákonem a účetními standardy.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30, *účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.* Dokladová inventarizace nebyla řádně doložena, např. :

Inventurní soupisy nebyly podepsány předsedou inventarizační komise.

Inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet je doložen bankovními výpisy

k 31.12.2022 a sestavou Zůstatky bankovních účtů z účetnictví ze dne 3.2.2023 - inventarizační zpráva byla zpracována k 31.1.2022.

Inventurní soupis účtu 321 - účetní jednotka neověřila stav evidovaný v účetnictví ve výši 38 062,24 Kč, který neodpovídal konečnému stavu v Hlavní knize faktur k 31.12.2022 ve výši 29 246,05 Kč. Byl doložen opravný doklad ze dne 22.5.2023.

Inventurní soupis účtu 245 - Jiné běžné účty byl doložen bankovním výpisem k 31.12.2022 s konečným zůstatkem 99,88 Kč. Konečný zůstatek účtu 245 v účetnictví je v záporné výši - 99,88 Kč. Byl doložen opravný doklad ze dne 1. 3. 2023.

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

Inventurní soupis účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům - konečný zůstatek dle Inventurního soupisu byl ve výši 6 243 134,26 Kč. Stav v účetnictví k 31.12.2022 byl ve výši 6 396 934,26 Kč. Inventurní rozdíl činí 153 800 Kč. ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba se neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné zprávě, ve znění pozdějších předpisů, § 26 odst. 2., *uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu (Obec chybně sloučila funkci příkazce operace s funkcí správce rozpočtu).* Zajištění vnitřního kontrolního systému obce není v souladu s § 26 odst. zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné zprávě, v platném znění. - schválení pracovní cesty, na kterou je vyslána starostka obce, podléhá schválení samotné starostky obce, ke schvalování a podepisování účetních operací, schvalování proplacení dodavatelských faktur, schvalování proplacení pokladních dokladů apod.) je určena pouze starostka obce. ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Napraveno. Není třeba přijímat další opatření.

CHYBY, U KTERÝCH JE NUTNÉ PŘIJMOUT OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 72, *členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

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) bylo patrné, že odměna byla chybně opravena zpětně v prosinci 2022 za měsíc březen 2022. Mělo být 183 Kč a bylo 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) bylo patrné, že odměna byla opravena zpětně v prosinci 2022 za měsíc únor 2022.

ZO dne 30.6.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Chyba nebyla napravena, je nutné přijmout opatření k nápravě chyby.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. 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). Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. 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

Chybu nelze zpětně napravit, je třeba přijmout nápravné opatření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 10c odst. 1 a § 22a odst. 1b, poskytovatel nezveřejnil program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti. Program pro poskytování dotací na podporu čistíren 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.

Chybu nelze zpětně napravit, je třeba přijmout nápravné opatření. Obec se dopustila přestupku.

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

Chybu nelze zpětně napravit, je třeba přijmout nápravné opatření.

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 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

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

Liberec, dne 2.5.2024.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková

 Digitální podpis:
02.05.2024 11:08

.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

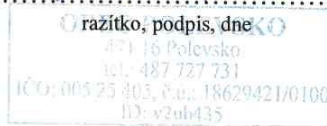
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polevsko a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 26 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Martina Rašínová.

Martina Rašínová
starostka obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027 schválilo ZO dne 20.12.2021, usn. č. 61/2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 3.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 22.12.2021 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

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

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

ZO dne 21.11.2022, usn. č. 56/2022 schválilo aktualizaci střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2026, kterým měl být opraven výše uvedený chybný střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027.

Kontrola byl předložen v roce 2022 dokument označený jako návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2027 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

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

V kontrolovaném období roku 2023 byl tento dokument obcí přepracován a dodatečně zveřejněn dne 24.5.2023 jako schválený střednědobý výhled na období 2023 - 2027 v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2023	2024	2025	2026	2027
Příjmy	18 330	14 560	12 850	16 200	17 205
Výdaje	23 500	16 750	15 300	17 900	20 200
Splátka úvěru	668 877	617 228	391 657	100 008	100 008 *
Financování	5 170	2 190	2 450	1 700	2 995

* tyto částky jsou uvedeny v Kč

Další střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026 byl schválen 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

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zpráva) byl schválen ZO dne 30.6.2023, usn. č. 14/2023 s výrokem „s výhradou“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 12.6.2023 dosud. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 10.7.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 nebyla uplatněna vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2023 do konce roku 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 6.12.2022 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 21.12.2022, usn. č. 63/2022 jako přebytkový.

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22.12.2022 v následujících souhrnných objemech:

Příjmy celkem	9 769 265,00 Kč
Výdaje celkem	8 289 234,00 Kč
Financování	- 1 480 031,00 Kč
z toho: pol. 8115	- 817 033,16 Kč (změny stavu bank. účtů)
pol. 8124	- 662 997,84 Kč (splátky úvěrů)

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno ZO dne 22.3.2023, usn. č. 5/2023, zveřejněno dne 23.3.2023

č. 2 schváleno ZO dne 30.6.2023, usn. č. 19/2023, zveřejněno dne 10.7.2023*

č. 3 schváleno ZO dne 20.9.2023, usn. č. 24/2023, zveřejněno dne 22.9.2023

č. 4 schváleno ZO dne 20.12.2023, usn. č. 40/2023, zveřejněno dne 3.1.2024

č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 28.1.2024

Starostka obce byla ZO dne 20.12.2023 usn. č. 47/2023 pověřena k provedení rozpočtového opatření ke konci roku.

Rekapitulace/Kč	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozp.	9 769 265,00	8 289 234,00	- 1 480 031,00
Změna	4 590 292,00	3 672 073,00	- 918 219,00
Rozp. po změnách	14 359 557,00	11 961 307,00	- 2 398 250,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2023.

***ZO dne 30.6.2023, usn. č. 19/2023 schválilo rozpočtové opatření č. 2 v odlišných 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

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, usn. č. 35. Součástí Zřizovací listiny byly dvě přílohy obsahující soupis majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2010 - povolení doplňkové činnosti s účinností od 18.2.2010, schválena ZO dne 17.2.2010.

V kontrolovaném období nebyla provedena změna.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 195,56 Kč zřízené ZŠ a MŠ za rok 2022 byl schválen ZO dne 30.6.2023, usn. č. 16/2023 a zároveň bylo schváleno jeho převedení do rezervního fondu PO.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byl PO schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ Polevsko ve výši 900 000 Kč (§ 3117 pol. 5331). Oznámeno dopisem ze dne 22.12.2022. K 31.12.2023 byl příspěvek profinancován ve 100 % výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen protokol „Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace ÚSC za rok 2022“ ze dne 13.6.2023 provedený firmou PROSIRO s.r.o., IČO 06010491. Vedoucím kontrolní skupiny byl pan Holub a členem Bc. Šikner. Byly zjištěny věcné nesrovnalosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz starosty a plán inventur na rok 2023 ze dne 11.12.2023, termín provedení inventur stanoven od 11.12.2023 do 15.2.2024. Součástí bylo stanovení a proškolení inventarizační komise a jejich podpisové vzory.
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15.2.2024. Nebyly shledány inventarizační rozdíly.

Bankovní výpis

Obec Polevsko měla zřízeny následující bankovní účty s těmito zůstatky k 31.12.2023:

základní běžný účet (231)

KB - č. účtu 18629421/0100	1 596 353,28 Kč (BV 231 - elektronický)
ČNB - č. účtu 94-3611421/0710	366 438,17 Kč (BV 33)
ČS - č. účtu 3850426319/0800	843 099,43 Kč (BV 7)
KB - č. účtu 123-42350287/0100	795 710,31 Kč (BV 35)
Celkem (231)	3 601 601,19 Kč

úvěrový účet dlouhodobý (451)

ČS - č. účtu 431134449/0800	- 291 649 Kč (BV 12) - AE 200
495484149/0800	- 599 968 Kč (BV 12) - AE 250
35 - 205124567/0100	- 660 000 Kč (BV 13) - AE 260
Celkem (451)	- 1 551 617 Kč

Výše zůstatků na bankovních účtech souhlasila se zůstatky účtů 231 a 451 (AE 200, 250 a 260) v Rozvaze a zůstatek na účtu 231 s údaji na ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. V roce 2023 obec evidovala 416 faktur v číselné řadě 300001 - xxx. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury 300407 - 415 a 405 částečně v objemu celkem 133 477,05 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 312, 313 (BV 182), 314, 315, 317 (BV 176), 316 (BV 184), 318 (BV 179), 319, 320, 322, 326 (BV 182), 321, 323, 325, 327, 330 (BV 184), 324, 329 (BV 188), 328 (BV 190), 374 - 381 (BV 223), 382 (BV 217), 383 (BV 226), 384, 385 (BV 227), 397 - 405 (BV 230).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na počítači. Obec k 31.12.2023 vystavila 8 faktur. Všechny faktury byly k 31.12.2023 uhrazeny.

Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 1 (BV 23), 2 (BV 39), 3 (BV 100), 4 (BV 119), 5 (BV 162), 7 (BV 219), 8 (BV 37).

Pokladní kniha

Pokladní knihu vedla starostka obce v počítači. Následně byla pokladní kniha předávána účetnímu obce k zaúčtování. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě od ev. č. 200001 - xxx. V kontrolovaném období do 31.12.2023 bylo vystaveno 372 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven ve výši 100 000 Kč.

Kontrola byla v rámci dílčího přezkoumání předložena Směrnice č. 4/2021 ze dne 1.2.2021 k podpisovým vzorům. Dle této směrnice byla ke schvalování a podepisování (správce rozpočtových prostředků, schvalování účetních operací, schvalování proplacení dodavatelských faktur, schvalování pracovních cest apod.) určena starostka obce, což nebylo v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné zprávě, v platném znění. Směrnice byla k 1.11.2023 aktualizována. Součástí směrnice byly podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu.

Kontrolou pokladních dokladů v průběhu dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že podpisy na nich nesouhlasily s podpisovými vzory dle směrnice ze dne 1.2.2021 nebo podpisy chyběly. Např. pokladní doklady č. 1, 2, 18, 125, 126, 127, 175, 177, 251. V den konečného přezkoumání bylo zjištěno, že podpisy na pokladních dokladech za 11 - 12/2023 souhlasí s podpisovými vzory nové směrnice s platností od 1.11.2023.

Kontrola prověřila v rámci dílčího přezkoumání pokladní doklady ev. č. 200001 - 264, 328 - 340 a v rámci konečného přezkoumání 341 - 372.

Kontrola v průběhu dílčího přezkoumání zjistila nedostatky v níže uvedených výdajových pokladních dokladech. Nedostatky se týkaly výdajových pokladních dokladů, ke kterým bylo přiloženo pouze "Potvrzení o zaplacení částky" vydané Českou poštou. Kontrole nebyly doloženy další podklady v objemu 7 665 Kč, např. objednávka, faktura apod., které by specifikovaly za co konkrétně byl výdaj uskutečněn.

<i>datum</i>	<i>č. pokl. dokladu</i>	<i>text uvedený na pokl. dokladu</i>	<i>nedoložená částka/Kč</i>
27.1.	33	poštovné	2 583,00
2.2.	48	poštovné	988,00
15.2.	125	roznos občasníků	1 000,00
7.3.	201	poštovné	1 160,00
23.3.	227	poštovné	934,00
23.5.	257	poštovné	1 000,00
Celkem			7 665,00

V den uskutečnění konečného přezkoumání hospodaření byly výše uvedené výdaje na pokladních dokladech doloženy.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec vykážala k 1.1.2022 celkem 427 obyvatel.

Neodstraněná zjištění vyplývající ze Zprávy za rok 2022:

Na ustavujícím ZO dne 5.11.2018, usn. č. 12/2018 a 13/2018 zastupitelé schválili odměny neuvolněným členům ZO (zastupitelé se až na jednoho vzdali svých odměn) a neuvolněnému místostarostovi obce. Kontrola prověřila výplatní listky:

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

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

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

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

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

Kontrolované období 1.1. - 31.12.2023:

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).

V kontrolovaném období ZO dne 30.6.2023, usn. č. 21/2023 schválilo pozastavení odměny místostarosty od 7/2023 do 1/2024 z důvodu jeho nepřítomnosti.

Kontrola prověřila odměny poskytované za období 1 - 12/2023 starostky, místostarosty, zastupitele, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 1 - 12/2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 1 - 12/2023.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 60 992 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. Obec eviduje dlouhodobé úvěry ve výši 1 562 tis. Kč (viz Smlouvy o přijetí úvěru). Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám obec netvořila. Nejvyšší položkou krátkodobých závazků jsou závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům a dohadné účty pasivní. K významnému nárůstu došlo na účtu 021 Stavby, např. o 322 tis. plot obecního úřadu. Kontrolou stanovených vazeb výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31.12.2023 bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

Text	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	9 769 265,00	14 359 557,00	14 210 240,78	98,96
Výdaje	8 289 234,00	11 961 307,00	10 580 194,79	88,45
Financování	- 1 480 031,00	- 2 398 250,00	- 3 630 045,99	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 3 630 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 1 - 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk v objemu 1 426 880,10 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Náklady celkem 12 189 826,57 Kč

Výnosy celkem 13 616 706,67 Kč

Darovací smlouvy

Obec (dárce) uzavřela dne 21.12.2023 Darovací smlouvu se SKI Polevsko, IČO 62237282 (obdarovaný) na fin. dar ve výši 25 000 Kč na nákup sněžných pásů na čtyřkolku. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 20.12.2023, usn. č. 41/2023. Částka byla odeslána dne 29.12.2023 (BV 229).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrole byly předloženy:

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Polevsko č. 6/2023 uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Fotbalovým oddílem PV FC Polevsko, z.s., IČO 46750665 (příjemce) dne 21.9.2023 na dotaci ve výši 48 000 Kč (zasláno dne 2.10.2023, BV 176). ZO schváleno dne 20.9.2023, usn. č. 30/2023. Zveřejněno na webových stránkách obce dne 2.10.2023. Závěrečné vyúčtování do 31.1.2024. Předloženo vyúčtování ze dne 31.1.2024, dotace byla vyčerpána ve výši 8 093 Kč. Vratka ve výši 39 907 Kč byla obci zaslána dne 31.1.2024 (BV 23).

Dále ZO dne 22.3.2023, usn. č. 4/2023 schválilo vyhlášení Programu pro poskytování dotací na podporu čistíren odpadních vod v obci Polevsko I. výzva - Jedličná. ZO bylo schváleno přijímání žádostí od 20.4.2023 do 30.6.2023. V Programu pro poskytování dotací na podporu čistíren odpadních vod v obci Polevsko I. výzva - Jedličná zveřejněném na webových stránkách obce dne 9.5.2023 je uvedeno přijímání žádostí od 1.5.2023 do 31.10.2023. **Při zveřejňování Programu pro poskytování dotací na podporu čistíren odpadních vod v obci Polevsko I. výzva - Jedličná nebylo postupováno v souladu s §10 c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění a tím se obec dopustila přestupku.**

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 40 343,47 Kč

UZ 98998 - 38 600 Kč - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 14.2.2024. Vyčerpáno 20 440,67 Kč, vratka ve výši 18 159,33 Kč byla odeslána dne 15.2.2024 (BV 33).

UZ 98187 - 1 743,47 Kč - doplatek dotace na volby do zastupitelstev USC.

pol. 4112 106 100 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 1 008 565 Kč

UZ 33092 - 912 565 Kč - průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, operační program Jan Amos Komenský pro ZŠ a MŠ. Obec částku obdržela dne 23.7.2023 (BV 15). Odesláno ZŠ a MŠ 1.8.2023 (BV 18).

UZ 13101 - 96 000 Kč - aktivní politika zaměstnanosti.

pol. 4122 540 002,34 Kč

- 60 000 Kč - neinvestiční dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/3548/2022, na akci „Obnova betléma v Kostele nejsvětější Trojice v obci Polevsko“.

- 20 000 Kč - dar od Libereckého kraje, smlouva OLP/3213/2023, za získání diplomu za vzorné vedení obecní kroniky.

- 460 002,34 Kč - neinvestiční dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/4077/2022, poskytnutá „ex post“ na akci „Polevsko - chodník podél III/26320“.

pol. 4222 335 331,66 Kč

-investiční dotace od Libereckého kraje, smlouva č. OLP/3606/2022, poskytnutá „ex post“ na akci „Polevsko - chodník podél III/26320“.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla obcí uskutečněna veřejná zakázka ani poptávkové řízení.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období obec, dle sdělení starostky, neuzavřela smlouvu o dílo.

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 - 12/2023 splaceno 500 004 Kč - váže na pol. 8124

zajištění: pevná úroková sazba se sjednává 2,19 %

čerpání: do 31.12.2019

první splátka: 31.7.2019

poslední splátka: do 30.6.2024

zbývá doplatit - údaj k 31.12.2023: 291 649 Kč (souhlasí s konečným zůstatkem BÚ k 31.12.2023 - BV 12) - váže na účet 451 200. Ověřeno inventarizací.

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 - 12/2023 splaceno 100 008 Kč - váže na pol. 8124

první splátka: 31.1.2020

poslední splátka: do 31.12.2029

zbývá doplatit - údaj k 31.12.2023: 599 968 Kč (souhlasí s konečným zůstatkem BÚ k 31.12.2023 - BV 12) - váže na účet 451 250. Ověřeno inventarizací.

smlouva o úvěru č. 3015451/781137

uzavřena: 14.4.2021

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

schváleno: ZO dne 7. 4. 2021, usn.č. 7/2021
účel: financování nákupu traktůrek SECO Starjet P4
výše úvěru: 178 101 Kč
splátky jsou hrazeny z běžného BÚ obce č. 18629421/0100
měsíční splátka: 5 738,79 Kč, za 1 - 12/2023 splaceno 68 865,48 Kč - váže na pol. 8124
první splátka: 27.4.2021
počet splátek: 36
zbývá doplatit - údaj k 31.12.2023: 10 689,23 Kč - váže na účet 451 205. Ověřeno inventarizací.

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 - 12/2023 splaceno 1 340 000 Kč (540 000 Kč běžné splátky a 800 000 Kč mimořádná splátka) - váže na pol. 8124

zbývá doplatit - údaj k 31.12.2023: 660 000 Kč (souhlasí s konečným zůstatkem BÚ k 31.12.2023 - BV 11) - váže na účet 451 260. Ověřeno inventarizací.

Rekapitulace

Celkový zůstatek úvěrů v objemu 1 562 306,23 Kč byl shodný se zůstatkem na účtu 451 - Dlouhodobé 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.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracován souhrn vnitřních předpisů a směrnic. V kontrolovaném období byla aktualizována Vnitřní směrnice pro oběh účetních dokladů a Směrnice k podpisovým vzorům.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole č. 161/23/550 ze dne 12.5.2023 od Okresní správy soc. zabezpečení. Kontrola plnění povinností v pojištění. Kontrolované období od 1.1.2022 do 31.3.2023. Bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy za období roku 2023 ze dne 22.3., 30.6., 20.9., 29.11., 20.12. Dále byl předložen zápis ZO ze dne 21.12.2022 (rozpočet 2023).

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě za rok 2022 dopisem ze dne 13.7.2023 (doručeno 14.7.2023) - Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.

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 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.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola byl předložen společný zápis z jednání kontrolního a finančního výboru ze dne 28.11.2023.

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Polevsko k 31.12.2022 - schváleno ZO dne 30.6.2023, usn. č. 15/2023.

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky zřízené PO ZŠ a MŠ Polevsko k 31.12.2022 - schváleno ZO dne 30.6.2023, usn. č. 16/2023.