

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65011/2020/OK/7346

Č.j.: KUOK 10018/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2020

IČ 00850675

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 3. 2021 - 5. 3. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Polom za rok 2020 dne 30. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 4. 3. 2021 - 5. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Mgr. Marta Koubková - starostka

Vlasta Lérová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

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

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Polom k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 195 648 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2019 bylo zjištěno:

1. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 30. 10. 2014 byla schválena pravomoc starostky obce schvalovat rozpočtová opatření v plném rozsahu. Starostka obce

schválila rozpočtové opatření č. 12/2019 ke dni 2. 12. 2019. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že toto schválené rozpočtové opatření nebylo přeneseno do výkazu Fin 2-12 M v plném znění.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12M).

Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.

Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce projednalo dne 11. 6. 2020 závěrečný účet obce za rok 2019 a výsledky přezkoumání hospodaření a přijalo nápravné opatření, které vyplynulo ze zjištěného nedostatku, tak aby byly dodrženy postupy předběžné řídicí kontroly. Bude prováděna důsledná kontrola zapojením činnosti finančního výboru, kontrola výkazu FIN 2-12 M. Stanovena lhůta plnění opatření: kontrola finančního výboru proběhne 29. 6. 2020, 17. 8. 2020, 9. 10. 2020, 11. 12. 2020, namátková kontrola je možná v rámci pracovního zasedání Zastupitelstva obce Polom, informace o lhůtách a výsledcích plnění opatření bude zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje.

Ve stanovené lhůtě obec zaslala Zprávu o plnění přijatých opatření. Finanční výbor ke kontrole zasedl ve dnech 29. 6. 2020, 17. 8. 2020, 9. 10. 2020 a 11. 12. 2020 a kontroloval výkaz FIN 2-12M. Zastupitelstvo obce bylo seznámeno s výsledky a zhlédlo zápis finančního výboru na zasedáních 29. 7. 2020, 22. 10. 2020 a 16. 12. 2020.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byly kontrolorům předloženy zápisy z jednání finančního výboru za období červen - prosinec 2020. Finanční výbor měl pravidelně na svých jednáních zařazen bod Kontrola výkazu FIN 2-12M, tuto kontrolu prováděl dle pověření zastupitelstva obce ze dne 11. 6. 2020. Finanční výbor neshledal závad.

V kontrolním vzorku rozpočtových opatření schválených za období 2020 nebyl kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Polom nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 30. 11. 2020 - 16. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecpolom.cz/uredni-deska> dne 17. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: pověření starostky prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2014
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 21. 11. 2019 - 11. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 4. 12. 2018 - 19. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 7. 1. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 5. 2020 - 11. 6. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 122 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 30. 12. 2020 - 31. 12. 2020, č. 46 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020, č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020 (v roce 2020 bez pohybu) - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 110 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 28. 11. 2020 - 30. 11. 2020 a č. 42 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 11. 2020, č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019 (v roce 2020 bez pohybu) - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 11. 2020
- Bankovní výpis: č. 001 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 11. 2020 - 30. 11. 2020, č. 011 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 11. 2020
- Bankovní výpis: č. 002 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020, č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: analytická sestavená k datu 30. 11. 2020
- Hlavní kniha: analytická sestavená za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 vydaný starostkou obce dne 15. 12. 2020, zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2020 schválilo složení inventarizační komise, Protokol o proškolení členů inventarizační komise obec Polom ze dne 18. 12. 2020, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2019 ze dne 15. 1. 2021;

Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 311 – Odběratelé, 388 - Dohadné účty aktivní, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 408 – Opravy předcházejících účetních období a 451 - Dlouhodobé úvěry

- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020 – pokladna obec – 261 0100, pokladny cizích prostředků - dvou opatrovanek - opis deníku 261 0200 a 261 0210 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2020 - ověření zůstatku
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetní doklad: předpis pohledávky z místních poplatků - účetní doklad č. 20-007-00011 ze dne 31. 1. 2020, úprava výše podle změn trvalého pobytu v průběhu roku - účetní doklad č. 712000081 ze dne 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 s datem rozhodování 11. 6. 2020
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Polom, příspěvkové organizace za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2019 s datem rozhodování 11. 6. 2020; zastupitelstvo obce současně schválilo rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2019 zřízené příspěvkové organizace do fondů organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole příspěvkové organizace obce, tj. Mateřské školy Polom sepsaný dne 14. 12. 2020 (kontrolující subjekt: zřizovatel, předmět kontroly: hospodaření s poskytnutými veřejnými prostředky)

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o finančním příspěvku uzavřena s příjemcem dotace společností Jednota spotřební družstvo v Uherském Ostrohu dne 25. 3. 2019 (obec poskytovatel); poskytnutí dotace ve výši 100 000 Kč na činnost potravinářské prodejny v obci Polom, zejména za účelem pokrytí části mzdových nákladů zaměstnanců prodejny Jednota a nákladů na energie, a to na období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019; uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/3/2019 dne 18. 3. 2019, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce záložka Úřední deska dne 25. 3. 2019;

Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o finančním příspěvku uzavřený dne 23. 1. 2020 (obec poskytovatel); poskytnutí dotace ve výši 100 000 Kč na činnost potravinářské prodejny v obci Polom, zejména za účelem pokrytí části mzdových nákladů zaměstnanců prodejny Jednota a nákladů na energie, a to na období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020; Žádost o dotaci z důvodu ztrátového hospodaření prodejny potravin

v obci Polom ze dne 31. 10. 2019, poskytnutí dotace na rok 2020 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/12/2019 dne 11. 12. 2019, dodatek ke smlouvě zveřejněn na internetových stránkách obce záložka Úřední deska dne 23. 1. 2020;

Výdaje na § 2141 - Vnitřní obchod zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, platba 1. zálohy ve výši 25 000 Kč - účetní doklad č. 803000046 ze dne 9. 3. 2020 (vyhledáno v programu WUCR), platba 2. zálohy ve výši 25 000 Kč - účetní doklad č. 806000042 ze dne 8. 6. 2020 (vyhledáno v programu WUCR) a platba 3. zálohy ve výši 50 000 Kč - účetní doklad č. 20-801-00082 ze dne 7. 9. 2020, bankovní výpis č. 082 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5. 9. 2020 - 7. 9. 2020;

Závěrečná zpráva "Výkaz hospodaření - Útvar 01629 Potraviny Polom v roce 2020" ze dne 20. 1. 2021 předaná příjemcem obci, zaúčtování dohady na účet 572 - účetní doklad č. 20-0007-00095 ze dne 31. 12. 2020, zúčtování dohady a poskytnuté zálohy na dotaci - účetní doklad č. 21-0007-00008 ze dne 20. 1. 2021

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 343 750 Kč, finanční prostředky určeny ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu; rozpočtové opatření č. 8/2020 schválené starostkou obce dne 4. 8. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 15. 8. 2020, kterým je zapojen příjem příspěvku ze státního rozpočtu (pol. 4111, ÚZ 98024); příjem příspěvku - bankovní výpis č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 12. 8. 2020, účetní doklad č. 20-802-00025 ze dne 12. 8. 2020
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na provedení veřejné zakázky "Obecní byt Polom" uzavřená dne 10. 8. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 8. 2020 (provedena pouze kontrola zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na provedení veřejné zakázky "Kuchyň Mateřské školy Polom, č. p. 52" uzavřená dne 4. 9. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 8. 9. 2020 (provedena pouze kontrola zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícími občany obce dne 13. 11. 2019 (obec prodávající); prodej pozemku parc. č. 346/12, v k. ú. Polom u Hranic, záměr obce na prodej pozemku zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 9. 9. 2019 - 23. 9. 2019, prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 9. 2019 a uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 11. 2019, Oznámení o zahájení řízení, seznámení s podklady pro rozhodnutí ve věci sp. zn. V-816/2020-835 ze dne 18. 5. 2020 (právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 18. 5. 2020); příjem do rozpočtu obce na § 3639 pol. 3111 zapojen rozpočtovým opatřením č. 1/2020 - schváleno starostkou obce dne 6. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020; 1. záloha na kupní cenu byla dle splátkového kalendáře uhrazena v prosinci 2019, úhrada 2. zálohy na kupní cenu - příjmový pokladní doklad č. 36/2020 ze dne 15. 1. 2020 a účetní doklad č. 20-701-00036 ze dne 15. 1. 2020, úhrada 3. zálohy na kupní cenu - příjmový pokladní doklad č. 87/2020 ze dne 17. 2. 2020 a účetní doklad č. 20-701-00087 ze dne 17. 2. 2020, úhrada 4. zálohy na kupní cenu - příjmový pokladní doklad č. 142/2020 ze dne 23. 3. 2020 a účetní doklad č. 20-701-00142 ze dne 23. 3. 2020, vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 20-010-00003 ze dne 18. 5. 2020, zúčtování zálohy na kupní cenu - účetní doklad č. 20-007-00076 ze dne 30. 11. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430192479 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 1. 8. 2016 (obec dlužník), za účelem financování projektů - Oprava MK "Přes přejezd" a "Náves", rekonstrukce hasičské zbrojnice v Polomi, Hřbitovní zeď v Polomi, Rekonstrukce přelivu mezi rybníky Horní Polom a Dolní Polom, stavební úpravy domu č.p. 95. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0430192479 ze dne

1. 8. 2016 - změna smlouvy o úvěru - Projekt 2 - Kolový traktor Solis 75 4WD deluxe. Úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, úhrada měsíční splátky ve výši 23 150 Kč dne 30. 11. 2020 - bankovní výpis č. 011 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020, účetní doklad č. 20-801-00110 ze dne 30. 11. 2020; výpis č. 011 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 11. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1883026339/19 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 27. 9. 2019, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3/9/2019 dne 23. 9. 2019
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1883026339/20 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 26. 10. 2020, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/10/2020 dne 22. 10. 2020; Dodatek č. 1 ke smlouvě o kontokorentním úvěru č. 1883026339/20 uzavřený dne 12. 11. 2020, uzavření dodatku schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/11/2020 dne 12. 11. 2020
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633046199 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 26. 10. 2020 (obec dlužník), za účelem financování projektů - Obecní byt Polom a Kuchyně Mateřské školy Polom, čp. 52, první měsíční splátka bude zaplacená dne 31. 1. 2021; přijetí úvěru a uzavření úvěrové smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2020. Čerpání úvěru zapojeno do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 11/2020 - schváleno starostkou obce dne 9. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 11. 2020, výpis č. 001 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 11. 2020 - 30. 11. 2020 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 11. 2020
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřena s oprávněným - společnost Telco Pro Services, a. s., IČ 29148278 a investorem Ředitelství silnic a dálnic, státní příspěvková organizace dne 14. 11. 2019 (obec povinná). Předpis jednorázové náhrady zaúčtován dokladem č. 19-008-00049 dne 29. 11. 2019. Kontrola úhrady náhrady za zřízení věcného břemene - účetní doklad č. 20-801-00038 ze dne 13. 5. 2020, bankovní výpis č. 038 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 5. 2020;
- Smlouvy o věcných břemenech: přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na samostatný analytický účet - v minulých obdobích zatížené jinými věcnými břemeny, kontrola provedena na inventurní soupis účtu 031 - Pozemky k datu 31. 12. 2020, strana 3, 9 a 10

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Důvodová zpráva k usnesení č. 12 Zastupitelstva obce Polom ze dne 11. 6. 2020" - informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 ze dne 24. 6. 2020, doručeno KÚOK dne 24. 6. 2020 pod čj. KUOK 70829/2020
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 29. 6. 2020 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující: pověření členové finančního výboru), Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 15. 7. 2020 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující: pověření členové kontrolního výboru), Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 17. 8. 2020 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující: pověření členové finančního výboru), Zápis z kontroly provedené

na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 9. 10. 2020 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující: pověření členové finančního výboru) a Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 3. 11. 2020 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující: pověření členové kontrolního výboru)

- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 11. 12. 2020 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující: pověření členové finančního výboru)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Protokol o výsledku kontroly ze dne 20. 5. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 3. 2020, 11. 6. 2020, 29. 7. 2020 a 22. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 12. 2020
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zpráva o plnění přijatých opatření" ze dne 17. 12. 2020, doručeno KÚOK dne 17. 12. 2020 pod čj. KUOK 134623/2020

ostatní

- **akce "Oprava chodníků a přístupových ploch k č.p. 52":**

Provedeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek na akci "Oprava přístupových ploch k č.p. 52" ze dne 13. 7. 2020,

Smlouva o dílo na provedení veřejné zakázky "Oprava chodníků a přístupových ploch k č.p. 52" ze dne 29. 7. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 8. 2020,

rozpočtové opatření č. 8/2020 schválené starostkou obce dne 4. 8. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 15. 8. 2020, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s realizací akce "Oprava chodníků a přístupových ploch k č.p. 52" – příjmy i výdaje (pol. 4122 a § 2219, pol. 5171);

faktura č. 202029 vystavená zhotovitelem ze dne 18. 8. 2020 za provedení zednických prací a dodávek na opravě chodníků - dílčí část, faktura č. 202031 ze dne 2. 9. 2020 za provedení zednických prací a dodávek na akci "Oprava chodníků a přístupových ploch k č.p. 52", Předávací protokol ze dne 10. 11. 2020,

účetní doklad č. 20-001-00105 ze dne 18. 8. 2020, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 202029, účetní doklad č. 20-801-00075 ze dne 19. 8. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 202029, účetní doklad č. 20-007-00053 ze dne 1. 9. 2020, kterým je zaúčtována oprava účetního dokladu č. 20-801-00075 - oprava ORG, účetní doklad č. 20-001-00108 ze dne 3. 9. 2020, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 202031, účetní doklad č. 20-801-00080 ze dne 3. 9. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 202031,

elektronický bankovní výpis č. 075 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 8. 2020, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 202029, elektronický bankovní výpis č. 080 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 9. 2020 - 3. 9. 2020, na kterém je dne 3. 9. 2020 zaúčtována úhrada faktury č. 202031;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02119/OSR/DSM na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava chodníků a přístupových ploch k č.p. 52"- pouze na stavební výdaje na opravu chodníků a přilehlých ploch ve výši 417 433 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 4. 8. 2020, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno

zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 417 433 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava chodníků a přístupových ploch k č.p. 52", Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 25. 11. 2020,

účetní doklad č. 20-007- 00047 ze dne 7. 8. 2020, kterým je o dotaci účtováno na podrozvahový účet č. 915, účetní doklad č. 20-801-00073 ze dne 13. 8. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje a odúčtování dotace z podrozvahového účtu č. 915, elektronický bankovní výpis č. 073 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8. 8. 2020 - 13. 8. 2020, na kterém je dne 13. 8. 2020 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje;

skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 12. 2020;

zúčtování přijaté dotace do výnosů - účetní doklad č. 20-007-00074 ze dne 30. 11. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Polom:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Marta Koubková, starostka obce Polom, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nezveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě - z dílčího přezkoumání hospodaření

Kontrolou uveřejnění smluv na profilu zadavatele jsme z kontrolního vzorku tří smluv o dílo, které byly uzavřeny v období od 1. 1. 2020 do 31. 10. 2020 a vztahuje se na ně povinnost uveřejnění na profilu zadavatele, zjistili jeden případ, kdy nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění:

Smlouva o dílo "Oprava chodníků a přístupových ploch k č.p. 52" ze dne 29. 7. 2020 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 8. 2020, tj. 6 dní po zákonné lhůtě.

Jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo telefonicky projednáno s odpovědnou osobou. Nejednalo o systémové nedodržování lhůty pro zveřejňování smluv včetně jejich změn a dodatků a obci nevznikla žádná škoda.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Neuveřejněním uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek při uveřejňování, a to dle § 269 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

2. Dodržování postupů účtování o výnosech z místních poplatků

Kontrolou sestavy Výkaz zisku a ztráty sestavené k datu 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že výnosový účet 606 - Výnosy z místních poplatků vykazuje minusovou hodnotu, a to -350 Kč.

Obec zaúčtovala předpis pohledávek z místních poplatků v celkové výši 165 500 Kč účetním dokladem č. 701000119 ze dne 31. 1. 2020 na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. Vzhledem k vývoji změny počtu obyvatel v průběhu roku 2020 provedla obec korekci předpisu pohledávek z místních poplatků ve výši 7 250 Kč účetním dokladem č. 712000081 ze dne 31. 12. 2020 na účet 606 - Výnosy z místních poplatků.

Protože byl lednový předpis pohledávek z místních poplatků účtován na chybný výnosový účet, byla tak na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků vykázána chybná částka.

Celková výše výnosů nebyla tímto pochybením ovlivněna. Výnosy z místních poplatků byly vykázány v jiném řádku Výkazu zisku a ztráty. Jednalo se o pochybení v nevýznamné výši, které bylo projednáno s odpovědnou osobou. Předpis pohledávek z místních poplatků za rok 2021 byl účetním dokladem č. 21-007-00010 ze dne 31. 1. 2021 účtován již na správný výnosový účet.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 37 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že položka "B.I.6. Výnosy z místních poplatků" obsahuje u územních samosprávných celků výnosy z místních poplatků.

3. Opravné položky u pohledávek po lhůtě splatnosti

Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k datu 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec evidovala pohledávky na účtu 311 - Odběratelé v celkové výši 25 792,25 Kč, z toho po lhůtě splatnosti delší než 90 dnů v celkové výši 750 Kč. K těmto pohledávkám po lhůtě splatnosti delší než 90 dnů nebyly vytvořeny opravné položky. V inventurním soupisu k 31. 12. 2020 byla ověřena splatnost pohledávek a pomocným výpočtem bylo zjištěno, že správná výše opravných položek měla být 150 Kč.

Vzhledem k výši aktiv se jednalo o pochybení v nevýznamné výši, které bylo projednáno s odpovědnou osobou. Odstraněno účetním dokladem č. 21-007-00014 ze dne 26. 2. 2021.

Upozorňujeme na ustanovení § 65 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že opravné položky se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2020 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 3. 2021

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polom byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 5. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polom byl doručen do datové schránky obce dne 5. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Polom

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **136495848-24725-210308153826** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z **12** listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Obsah předložené datové zprávy k provedení autorizované konverze byl ve shodě se záznamy Informačního systému datových schránek. Tato datová zpráva s číslem 881072459 byla systémem přenesena dne 08.03.2021 v 12:27:35. Platnost datové zprávy byla ověřena dne 08.03.2021 v 15:38:30. Datová zpráva byla opatřena elektronickou značkou, zaručenou elektronickou pečeti založenou na certifikátu pro elektronickou pečeť vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru, nebo uznávanou elektronickou pečeti. Údaje o elektronické značce nebo pečeti: číslo certifikátu **01 52 A4 67**, certifikát byl vydán **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.** pro **Informační systém datových schránek - produkční prostředí Ministerstva vnitra České republiky**. Elektronická značka nebo pečeť byla označena časovým razítkem. Datum a čas **08.03.2021 15:19:47**, číslo kvalifikovaného časového razítka nebo kvalifikovaného elektronického časového razítka **01 40 71 FF**, časové razítko bylo vydáno **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Odesílající datová schránka:

Název: Olomoucký kraj

Adresa: Jeremenkova 1191/40a, 77900 Olomouc, CZ

ID datové schránky: qiabfmf

Typ uživatele: Administrátor

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 08.03.2021 v 15:38:37. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 08.03.2021 14:47:05. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 1: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 B1 DF D7**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Ing. Petra Krejsová Odehnalová, odbor kontroly, Olomoucký kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 08.03.2021 v 15:38:37. Údaje o časovém razítku: datum a čas **08.03.2021 08:52:17**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **00 B2 51 33**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **I.CA TSACA/RSA 05/2017, První certifikační autorita, a.s.**

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 08.03.2021 v 15:38:37. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 08.03.2021 14:47:05. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 2: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 B1 E0 DA**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Ing. Milan Procházka, odbor kontroly, Olomoucký kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 08.03.2021 v 15:38:37. Údaje o časovém razítku: datum a čas **08.03.2021 09:26:50**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **00 B2 51 3A**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **I.CA TSACA/RSA 05/2017, První certifikační autorita, a.s.**

Vystavil: Obec Polom

Pracoviště: Obec Polom

v Polomi dne 08.03.2021

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:

VLASTA LÉVOVA

Otisk úředního razítka:



136495848-24725-210308153826

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidoložky>.