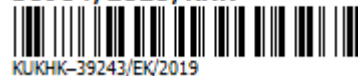




36984/2020/KHK



KUKHK-39243/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polom, IČ: 00579165 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.11.2019
- Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Polom v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 25.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Polom  
Polom 34  
517 41 Kostelec n/O.**

### **Zástupci za Obec:**

- Ing. Josef Šalda - starosta
- Ing. Blanka Vašinová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 31.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Polom byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.12.2018 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 5 192 600,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce obce. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

Starosta obce, ke dni dílčího přezkoumání, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 1 až 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 dne 22.12.2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce obce. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 20.3.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

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

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2019.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u KB a ČNB. Dále obec vede účet pro obnovu vodovodu u KB.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2019. Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 1.11.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2017789/VB/01 na pozemcích p.č. 90/48 a 565/15 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena 12.7.2019. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 7.6.2019 byla ke kontrole předložena.

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

Obec poskytla v roce 2019 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., výše dotace 1 700,- Kč, žádost ze dne 15.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 20.3.2019, smlouva uzavřena dne 25.3.2019,
- Sociální služby města Rychnov nad Kněžnou, o.p.s., výše dotace 30 000,- Kč, žádost ze dne 6.9.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 11.9.2019, smlouva uzavřena dne 11.9.2019.

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

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 10 114,- Kč, vratka dotace činí 18 886,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 13 101 - na aktivní politiku zaměstnanosti obdrželo město neinvestiční dotaci v celkové výši 15 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 90992 - obec obdrží od SFŽP na základě Smlouvy č. 10871811 podepsané dne 12.2.2019 na akci "Polom u Potštejna, napojení zdroje vody VP-4, VP-5" investiční dotaci ve výši 2 791 060,- Kč (80% celkových způsobilých výdajů). V roce 2019 obec obdržela 2 686 806,- Kč. Dotace je poskytována na základě písemných žádostí o uvolnění finančních prostředků. Dle předložené smlouvy je realizace akce stanovena od března 2019 do ledna 2020 a předložení závěrečného vyhodnocení do dubna 2020. Tato dotace je k 31.12.2019 vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec obdržela na základě Darovací smlouvy ze dne 7.10.2019 finanční dar ve výši 30 000,- Kč.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.12.2018 a 20.3., 12.6., 11.9., 27.11., 22.12.2019.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec má zřízen samostatný účet Fondu obnovy. Finanční prostředky na obnovu vodovodu jsou vedeny na účtu 419 (ostatní fondy), zůstatek účtu k 31.12.201 činí 399 234,72 Kč.

Každý rok je z BÚ obce převedena částka ve výši 57 000,- Kč do fondu obnovy, za tímto účelem byl zřízen spořicí bankovní účet 236 (běžné účty fondů ÚSC), zůstatek finančních prostředků k 31.12.2018 činí 399 234,72 Kč. V případě přebytkového hospodaření obce budou na základě rozhodnutí ZO prováděny mimořádné vklady do fondu obnovy.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Polom

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### ***C. Plnění opatření***

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2019**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Polom - za rok 2019**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,79 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,27 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Polom k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Polom k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Jana Šubrtová .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Polom.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polom o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Josef Šalda.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdužení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.



### **Poučení:**

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 31.03.2020**

**Ing. Josef Šalda**

.....  
**starosta**

.....  
**podpis**

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Polom	Ing. Josef Šalda
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

### **KONTAKTY:**

Věra Gilková                      601 375 641                      [vgilkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vgilkova@kr-kralovehradecky.cz)

Jana Šubrtová                      725 870 784                      [jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Polom k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	5 357 177,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 975 469,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 027 284,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 455 726,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>15 815 656,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 953 914,00 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>2 372 348,40 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>