

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60796/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 9961/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2020

IČ 00600059

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 4. 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 Polomí za rok 2020 dne 19. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 4. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 4. 2021 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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:** Stanislav Pišťák - starosta  
Lenka Dvořáková - 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 Polomí 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,36 %
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 Polomí k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **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 Polomí 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 Polomí za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 18. 12. 2019 do 5. 2. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 23. 12. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 19. 12. 2019
- Rozpočtové opatření č. 10/2020 schváleno starostou obce dne 7. 10. 2020, č. 11/2020 schváleno starostou obce dne 4. 11. 2020 a č. 12/2020 schváleno starostou obce dne 7. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 12/2020 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno starostou obce dne 5. 2. 2020, č. 2/2020 schváleno starostou obce dne 20. 3. 2020, č. 3/2020 schváleno starostou obce dne 6. 4. 2020, č. 4/2020 schváleno starostou obce dne 6. 5. 2020, č. 5/2020 schváleno starostou obce dne 8. 6. 2020, č. 6/2020 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2020, č. 7/2020 schváleno starostou obce dne 10. 7. 2020, č. 8/2020 schváleno starostou obce dne 5. 8. 2020 a č. 9/2020 schváleno starostou obce dne 2. 9. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 9/2020 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 2. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2022 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2022 - 2025 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 11. do 16. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 3. 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 6. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 5. do 10. 6. 2020

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 30. 9. 2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 ze dne 30. 9. 2020 včetně zaúčtování (typ účtu - dotace ze SFDI)

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 ze dne 30. 9. 2020 včetně zaúčtování (typ účtu - dotace)
- Faktura došlá č. 20-001-00079 - 20-001-00084 za období 9/2020 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2020
- Inventarizační zpráva obce pro rok 2020 ze dne 27. 1. 2021; Plán inventur pro rok 2020 ze dne 1. 12. 2020; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 28. 12. 2020; inventurní soupisy účtů 021, 081 (stavby a jejich oprávky), 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), 231, 261 (běžné bankovní účty a pokladna), 311, 321 (odběratelé a dodavatelé), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd), 374 (zálohy na transfery), 388 (dohadné účty aktivní) a 403 (transfery na majetek)
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2020
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 20-701-00086 ze dne 29. 5. 2020, č. 20-701-00096 ze dne 23. 6. 2020, č. 20-701-00119 ze dne 31. 7. 2020, č. 20-701-00127 ze dne 28. 8. 2020 a č. 20-701-00130 ze dne 2. 9. 2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Účetní odpisy podle SU a AU za období 1 - 12/2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2020

#### **smlouvy a dohody**

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 185 000 Kč; ÚZ 98 024; bankovní výpis z běžného účtu obce vedeného u ČNB č. 17 ze dne 12. 8. 2020 včetně zaúčtování (příjem příspěvku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě ze dne 17. 2. 2020; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 705/1, 708/2 a 725/1 vše v k. ú. Polomí; faktura vydaná č. 20-002-00001 ze dne 30. 4. 2020 včetně likvidačního lístku (předpis náhrady); účetní doklad č. 20-801-00172 ze dne 20. 5. 2020

vztahující se k bankovnímu výpisu č. 21 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. za období 5/2020 (úhrada náhrady)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 5. 2. 2020, 28. 4. 2020, 10. 6. 2020, 2. 9. 2020 a 23. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 2. 10. 2020 a 16. 12. 2020
- Zápis ze schůze finančního výboru konané dne 8. 4. 2020 a 14. 7. 2020
- Zápis ze schůze finančního výboru konané dne 11. 11. 2020
- Zápis kontrolního výboru z kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 5. 2020
- Zápis kontrolního výboru z kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 8. 2020 a 4. 11. 2020

#### **ostatní**

- Akce "Kanalizace Polomí - projektová dokumentace" - Smlouva o dílo ze dne 28. 5. 2020; Dodatek č. 1 ze dne 16. 9. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 28. 5. 2020; předmět díla se skládá ze 4 částí: a) dokumentace pro vydání společného povolení, b) podání žádosti pro vydání společného povolení vč. inženýrské činnosti, c) projektová dokumentace pro provedení stavby a d) veřejná část 71 ks přípojek; fakturace a úhrada části a) smlouvy o dílo (dokumentace pro vydání společného povolení); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 250 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Kanalizace Polomí - projektová dokumentace"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01829/OSR/DSM ze dne 5. 8. 2020; účetní doklady vztahující se k přijetí dotace a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2020 včetně závěrečné zprávy; bankovní výpis z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 50 za období 12/2020 včetně zaúčtování (vratka nevyčerpané dotace dne 7. 12. 2020)
- Zpráva z kontroly nahrazující interní audit č. 1/2020 ze dne 25. 5. 2020
- Zpráva z kontroly nahrazující interní audit č. 2/2020 ze dne 20. 12. 2020

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- 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 ručitého 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.

Stanislav Pišťák, starosta obce Polomí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2020 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 9. 4. 2021

## **Poučení**

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 Polomí byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 9. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polomí byl doručen do datové schránky obce dne 9. 4. 2021.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Polomí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly