

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45696/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 4586/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2021

IČ 00600059

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 3. 2022.

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 hospodaření obce Polomí za rok 2021 dne 6. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Polomí

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Jaroslava Moskalová

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 2021

- 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. 2021 (§ 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	5,25 %
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. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 8. 2. do 24. 2. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2021; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 23. 12. 2020; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno starostou obce dne 8. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2021); č. 2/2021 (schváleno starostou obce dne 5. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2021); č. 3/2021 (schváleno starostou obce dne 7. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 7. 2021); č. 4/2021 (schváleno starostou obce dne 10. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 7. 2021); č. 5/2021 (schváleno starostou obce dne 9. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 6/2021 (schváleno starostou obce dne 15. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2021); č. 7/2021 (schváleno starostou obce dne 3. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2021); č. 8/2021 (schváleno starostou obce dne 8. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2025 - schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 29. 4. do 26. 5. 2021; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 29. 4. do 20. 5. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 5. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 52 za období 29. - 31. 12. 2021 včetně opisu bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - 7 za období 8 - 12/2021 včetně opisů bankovního výpisu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 37 - 38 za období 12/2021 včetně opisů bankovních výpisů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 35 - 39 za období 9/2021 včetně opisů bankovních výpisů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 27 - 29 za období 9/2021 včetně opisů bankovních výpisů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 4 za období 3 - 7/2021 včetně opisů bankovního výpisu se zaúčtováním
- Faktura: došla č.: 21-001-132 ze dne 7. 12. 2021, 21-001-133 ze dne 15. 12. 2021, 21-001-134 ze dne 31. 12. 2021, 21-001-135 ze dne 31. 12. 2021 a 21-001-136 ze dne 31. 12. 2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: došla č.: 21-001-009 ze dne 5. 2. 2021, 21-001-015 ze dne 1. 3. 2021, 21-001-025 ze dne 2. 4. 2021, 21-001-036 ze dne 3. 5. 2021, 21-001-039 ze dne 27. 5. 2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 21-002-006 - 21-002-007 za období 12/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 21-002-001 - 21-002-005 za období 2 - 8/2021 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2021 ze dne 15. 12. 2021; Jmenování inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 28. 12. 2021; Inventarizační zpráva obce pro rok 2021 ze dne 26. 1. 2022 včetně seznamu inventurních soupisů; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021 vedená na počítači
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 2 - 8/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2021

- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 21-701-111 - 21-701-122 za období 9/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2021 vedený na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Polomí za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01882/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Obnova multifunkčního domu v obci Polomí" (pouze na stavební práce a dodávky spojené s obnovou multifunkčního domu v obci Polomí) uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 6. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 7. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova multifunkčního domu v Polomí", ÚZ 00 443; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 19 ze dne 2. 7. 2021 (příchozí úhrada); doklad č. 21-802-0019 ze dne 2. 7. 2021 (zaúčtování přijetí dotace); Rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené starostou obce dne 5. 5. 2021 (dotace - příjmy a výdaje); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 včetně Finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 24. 11. 2021
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2020/08 na akci "Obnova multifunkčního domu v obci Polomí" ze dne 22. 4. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 4. 5. 2021; Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 2020/08 na akci "Obnova multifunkčního domu v obci Polomí" ze dne 25. 5. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 9. 6. 2021; daňový doklad (faktura) č. 10210008 ze dne 5. 3. 2021; likvidační lístek - doklad: 21-001-016 ze dne 5. 3. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 8 ze dne 29. 3. 2021 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu - doklad: 21-802-0008 ze dne 30. 3. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury); daňový doklad (faktura) č. 10210012 ze dne 6. 4. 2021; likvidační lístek - doklad: 21-001-026 ze dne 6. 4. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 13 ze dne 4. 5. 2021 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu - doklad: 21-802-0013 ze dne 5. 5. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury); Rozpočtové opatření č. 2/2021 ze dne 5. 5. 2021 (úprava rozpočtu před úhradou faktur); daňový doklad (faktura) č. 10210018 ze dne 4. 5. 2021; likvidační lístek - doklad: 21-001-032 ze dne 4. 5. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 15 ze dne 1. 6. 2021 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu - doklad: 21-802-0016 ze dne 2. 6. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury); daňový doklad (faktura) č. 10210023 ze dne 7. 6. 2021; likvidační lístek - doklad: 21-001-055 ze dne 9. 6. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 23 ze dne 7. 7. 2021 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu - doklad: 21-802-0020 ze dne 8. 7. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury); daňový doklad (faktura) č. 10210024 ze dne 7. 6. 2021; likvidační lístek - doklad: 21-001-056 ze dne 9. 6. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 23 ze dne 7. 7. 2021 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu - doklad:

21-802-0020 ze dne 8. 7. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury); výše skutečně uhrazené ceny uveřejněna na profilu zadavatele

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99027644592 ze dne 28. 1. 2021 na akci "Obec Polomí - rekonstrukce a oprava vodní nádrže, včetně nákladů na autorský a technický dozor" (schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 1. 2021)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 11. a 15. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 1., 24. 2., 19. 5. a 18. 8. 2021

ostatní

- Zápis z kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce provedené kontrolním výborem: dne 8. 12. 2021
- Zápis ze schůze finančního výboru: ze dne 8. 12. 2021
- Zápisy z kontrol plnění usnesení zastupitelstva obce provedených kontrolním výborem: ve dnech 19. 5. a 25. 8. 2021
- Zápisy ze schůzí finančního výboru: ze dne 7. 4. a 14. 7. 2021
- Zpráva z kontroly nahrazující interní audit č. 1/2021 u obce Polomí: ze dne 15. 12. 2021.

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 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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.

D. Upozornění

1. V účetnictví obce nebyly označeny účelovým znakem veškeré výdaje vynaložené z dotace poskytnuté z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021

Obec Polomí obdržela na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2021/01882/OSR/DSM uzavřené s Olomouckým krajem dne 23. 6. 2021 investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na akci "Obnova multifunkčního domu v obci Polomí". Celkové předpokládané uznatelné výdaje na uvedený účel (akci) dle této smlouvy činily 2 950 000 Kč. Příjemce byl povinen na tento účel vynaložit nejméně 60 % z vlastních a jiných zdrojů, z dotace nejvýše 40 % celkových skutečně vynaložených uznatelných výdajů. Výdaje na akci hrazené z dotace Olomouckého kraje měly být vedeny pod daným účelovým znakem 00443. Výdaje hrazené příjemcem z vlastních a jiných zdrojů měly být v účetnictví označeny jednotným účelovým znakem nebo ORG, který si příjemce pro tento účel zvolil. Na financování uvedené akce obec Polomí obdržela investiční dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj Praha ve výši 1 875 876 Kč (účelový znak 17508, vlastní zdroje 803 947 Kč, celkové náklady 2 679 823 Kč, z dotace MMR nejvýše 70 %, spolufinancování akce z rozpočtu kraje možné, výše dotace ze státního rozpočtu/kraje nesměla přesáhnout 85 % celkových uznatelných nákladů akce).

Obec uhradila za akci "Obnova multifunkčního domu v obci Polomí" 5 faktur v celkové výši 3 025 191 Kč. Dle Závěrečné zprávy o ukončení akce k Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 ze dne 24. 11. 2021 bylo financování následující: dotace z POV = 500 000 Kč, tj. 17 %, vlastní zdroje - rozpočet obce = 649 315 Kč, tj. 21 % a jiné zdroje (MMR) = 1 875 876 Kč, tj. 62 % z celkových skutečně vynaložených uznatelných výdajů. Podle předloženého Přehledu pohybů a stavů na účtech byly výdaje na uvedenou akci účtovány následovně: částka 345 368 Kč s ÚZ 00443 (dotace z Olomouckého kraje – POV), částka 1 875 876 Kč s ÚZ 17508 (v poznámce uvedeno: 154 632 do 00443 POV), částka 803 947 Kč s ORG 3677. Z předložených dokumentů vyplývá, že dotace byla použita na smluvně sjednaný účel, avšak účelovým znakem 00443 nebyly označeny veškeré výdaje uhrazené z dotace Olomouckého kraje, tj. ve výši 500 000 Kč.

Uvedené zjištění kontrolní skupina nevyhodnotila jako porušení povinností stanovených "Smlouvou o poskytnutí účelové dotace".

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 4. 2022

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 Polomí byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 30. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polomí byl doručen do datové schránky obce dne 30. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Polomí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly