

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28206/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 12010/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2019,

IČ 00600059

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 4. 2020.

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 2019 dne 24. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Polomí

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 4. 2020 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

Kateřina Škrabalová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2019

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

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce od 30. 4. do 15. 5. 2019 a na internetových stránkách obce od 30. 4. do 20. 5. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 19. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 21. 12. 2018 do 20. 5. 2019
- Rozpočtové opatření č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 10. 9. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 4. 11. 2019 a č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 4 - 7/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 23. 5. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 12. 7. 2019 a č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 5. 8. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 3/2019 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 5. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 3. 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2018 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 4. do 20. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 23 za období 7 - 8/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 - 8 za období 7 - 8/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 77 - 84 za období 8/2019 včetně zaúčtování
- Faktura došlá č. 19-001-00066 - 19-001-00089 za období 7 - 8/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2019
- Inventarizační zpráva obce za rok 2019 ze dne 23. 1. 2020; Plán inventur pro rok 2019 ze dne 19. 12. 2019; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019; Inventurní soupisy účtů 231, 374, 388 k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur vedená na počítači

- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2019
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 6. 11. 2019 a 18. 12. 2019
- Zápis z kontroly pokladního zůstatku provedené finančním výborem dne 1. 5. 2019
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 20. 4. 2019 a 1. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 25. 2. 2019, 20. 5. 2019, 10. 7. 2019 a 7. 8. 2019
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 25. 2. 2019

ostatní

- Zpráva z kontroly nahrazující interní audit č. 1/2019 ze dne 1. 5. 2019

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.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 5. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2019 vykonal:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 30. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polomí byl doručen do datové schránky obce dne 30. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Polomí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Částečné nedodržení povinnosti zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019

Dne 21. 2. 2017 nabyl účinnosti zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti. Tento zákon mimo jiné novelizoval zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.)

Novela zákona č. 250/2000 Sb. přinesla územním samosprávným celkům mimo jiné nové povinnosti v souvislosti se zveřejňováním dokumentů týkajícího se rozpočtového procesu.

Kontrolou plnění povinnosti zveřejňování těchto dokumentů obce Polomí bylo zjištěno, že na úřední desce obce byl zveřejněn návrh rozpočtu na rok 2019 po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce, avšak nebyl zveřejněn až do schválení rozpočtu na rok 2019.

Upozorňujeme na povinnost obce Polomí vyplývající z ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., kde se mimo jiné stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.

2. Nedodržení povinnosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Dle § 5 odst. 3 z. č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti je obec povinna s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Kontrolou dne 11. 10. 2019 bylo zjištěno, že informace o schváleném rozpočtu roku 2018 a informace o skutečném plnění rozpočtu za rok 2018 nebyla současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 zveřejněna.

Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 5 odst. 3 č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.