

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51362/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 8238/2019

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 2018,**

**IČ 00600059**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 2. 2019.

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 2018 dne 7. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Polomí

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová  
kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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  
Klára Šišmová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2018

- **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. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2017, dokument zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce dne 30. 11. 2017

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6 ze dne 19. 12. 2018; dokument zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce dne 21. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 6. 6. 2018, č. 2/2018 ze dne 25. 7. 2018 - obě schválena na jednání zastupitelstva obce a zveřejněna zákonným způsobem na webové stránce obce
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněný na úřední desce a webových stránkách obce v termínu od 27. 2. - 14. 3. 2018, schodkový rozpočet schválený na jednání zastupitelstva obce dne 14. 3. 2018 a zveřejněný zákonným způsobem od 19. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2021 zveřejněný na úřední desce a webových stránkách obce v termínu od 27. 2. - 14. 3. 2018, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 14. 3. 2018 a zveřejněný zákonným způsobem od 19. 3. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na webové stránce obce v termínu od 14. 5. - 6. 6. 2018; schválený bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018 a schválený dokument byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce dne 10. 6. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: k výpisům Komerční banky, a. s. za období 7/2018 č. výpisu 74 – 83 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Hlavní kniha: hlavní kniha analytická za období 7/2018
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2018 ze dne 20. 11. 2018 s účinností od 1. 12. 2018; Jmenování inventarizační komise ze dne 29. 11. 2018; Osnova proškolení zaměstnanců a členů IK k inventarizaci včetně listiny podpisových vzorů ze dne 20. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 24. 1. 2019; Inventurní soupisy č. 1 - 53 ke dni 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: Kniha: 001 - Došlé faktury za období 2018, poř. č. 18-001-00001 - 18-001-00074
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 18-701-00174 - 18-071-0208 za období 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: odpisový plán na rok 2019 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 5 dne 19. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Polomí za rok 2017 odeslána do CSÚIS dne 30. 6. 2018
- Účetnictví ostatní: odpisový plán na rok 2018 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2017, změna odpisového plánu schválená na jednání zastupitelstva obce dne 6. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 28. 7. 2018 mezi Obcí Polomí (dárce) a Římskokatolickou farností Bohuslavice u Konice (obdarovaný) na poskytnutí finanční částky ve výši 20 000 Kč, která je určena na potřeby dané farnosti. Darovací smlouva byla schválena zastupitelstvem obce 25. 7. 2018. Výdaj zohledněn rozpočtovým opatřením č. 2/2018 ze dne 25. 7. 2018. Platba daru proběhla dne 20. 8. 2018, bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 90 ze dne 20. 8. 2018. Předpis daru včetně platby zaúčtován účetním dokladem č. 18-004-00162 ze dne 20. 8. 2018.
- Darovací smlouvy: usnesením zastupitelstva obce č. 6 ze dne 28. 11. 2018 byl schválen dar od společnosti Remarkplast GROUP a.s., IČ: 04872657, Darovací smlouva uzavřena dne 29. 11. 2018; Příjem zaúčtován - pokladním dokladem, č. 18-701-00337 dne 1. 12. 2018; Očekávaný příjem je zahrnutý v rozpočtovém opatření č. 5/2018 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 19. 12. 2018. Rozpočtové opatření je zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce obce
- Dohody o provedení práce: 2 x dohody o provedení práce uzavřené na úklid obecního úřadu a knihovnické práce v roce 2018 dne 30. 12.2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 725/2 o výměře 79 m2 a p. č. 725/3 o výměře 87 m2 v k. ú. Polomí uzavřená dne 30. 7. 2018 s občanem obce Polomí (kupující) na základě rozhodnutí zastupitelstva obce dne 25. 7. 2018, Záměr obce Jívové na prodej pozemku p. č. 725/2 o výměře 79 m2 a p. č. 725/3 o výměře 87 m2 v k. ú. Polomí zveřejněný zákonným způsobem od 6. 6. do 29. 6. 2018, příjem z prodeje zaúčtován pokladním dokladem č. 18-701-00205 ze dne 30. 7. 2018 k předpisu prodeje pozemku č. 1807-000113

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 11. 2018, ze dne 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 15. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva z kontroly nahrazující interní audit č. 2/2018 ze dne 15. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 11. 2017, 14. 3. 2018, 6. 6. 2018, 25. 7. 2018

### **ostatní**

- akce "Obnova obecního domu č. p. 32 v obci Polomí":  
Žádost o poskytnutí investiční dotace ve výši 160 000 Kč ze dne 6. 2. 2018 z rozpočtu Olomouckého kraje - Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 - podpora budování a obnovy infrastruktury obce na projekt "Obnova obecního domu č. p. 32 v obci Polomí", kterou poskytovatel (Olomoucký kraj) dne 23. 4. 2018 schválil, sdělení k žádosti o poskytnutí dotace ze dne 15. 5. 2018, informace k rozpočtovému opatření na účelovou investiční dotaci ve výši 160 000 Kč ze dne 20. 8. 2018, výpis z usnesení č. 22 a 23/2018 zastupitelstva obce dne 6. 6. 2018 a 25. 7. 2018 - schválení přijetí dotace a uzavření Smlouvy poskytnutí dotace č. 2018/02127/OSR/DSM uzavřené dne

30. 7. 2018, Příjem dotace je upraven v rozpočtovém opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 7. 2018 uveřejněné zákonným způsobem 31. 7. 2018, Smlouva o dílo ze dne 18. 6. 2018 uzavřená s DOPOSINVEST, s.r.o., IČ 25328905 - cena 321 815,00 Kč včetně DPH, Předávací protokol č. 265/2018 ze dne 30. 10. 2018; Předpis došlé fa od společnosti DOPOSINVEST, s.r.o. zaúčtován dokladem č. 1811-000016 dne 1. 11. 2018, Část výdajů je součástí schváleného rozpočtu na rok 2018 a zbytek je upraven rozpočtovým opatřením č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018 - zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce; Úhrada fa - bankovní výpis č. 121 KB, a.s. zaúčtován dokladem č. 1811-000042 ze dne 19. 11. 2018; Závěrečná zpráva o ukončení realizace a finanční vyúčtování dotace ze dne 18. 12. 2018

- Zápis z kontroly plnění usnesení zastupitelstva obce: ze dne 20. 5. 2018
- Záписы ze schůze finančního výboru: konané dne 27. 2. 2018, 1. 6. 2018 a 22. 7. 2018
- Zpráva z kontroly nahrazující vnitřní audit č. 1/2018: provedená členy finančního výboru dne 25. 5. 2018

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,
- neuzavřel směnnou, nájemní a 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Polomí za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

#### **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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,09 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 22. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor

### **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 projednán se starostou obce dne 21. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Polomí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly