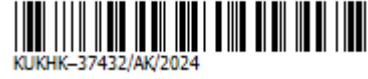




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

20614/2025/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Polom, IČ: 00579165
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2024
- 20.03.2025

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 22.07.2024 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:

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

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Věra Gilková
- kontrolor:
Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 20.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Polom byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 493 300,- Kč, výdajů 7 211 900,- Kč, financování 718 600,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 11.12. do 29.12.2023. Současně s ním zveřejnila informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 29.12.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření číslo 1 až 9 předložená při dílčím přezkoumání byla schválena zastupitelstvem obce, resp. starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření číslo 10 a 11 předložená při konečném přezkoumání byla schválena starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Všechna rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2024 až 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je na internetových stránkách obce od 29.12.2022 stále zveřejněn. Současně obec oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.4.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce od 17.3. do 23.4.2024. Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 23.4.2024. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.4.2024.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2024 provedeno dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31.10. a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.10. a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2024. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky bylo účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. a 31.12.2024. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíce červen a červenec 2024 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce červen a červenec 2024

k základním běžným účtům:

- KB č.ú. 24229571/0100

- ČNB č.ú. 94-1617571/0710

k běžnému účtu fondu:

- KB č.ú. 107-9399220267/0100

k účtu dlouhodobých úvěrů:

- KB č.ú. 35-1909201597/0100

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela v roce 2024 darovací smlouvu na finanční dar např.:

- Kultura Rychnov na Kněžnou, s.r.o., výše daru 1 700,- Kč, smlouva uzavřena dne 9.1.2024.

Výše uvedená oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2026333/VB/2 uzavřené dne 9.9.2024 zřídila na pozemcích p.č. 417/1 a 567/1 v k.ú. Polom u Potštejna ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene stanovena ve výši 10 200,- Kč bez DPH (tj. 12 342,- Kč s DPH), uhrazena dne 24.10.2024. Záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvem obce schválen dne 31.7.2024, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 18.9.2024, oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním společných voleb do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 500,- Kč, vyčerpáno 13 710,20 Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 17 789,80 Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 27.1.2025 (KB, BV č. 15).

UZ 98 348 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 32 000,- Kč, vyčerpáno 10 166,60 Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 21 833,40 Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 27.1.2025 (KB, BV č. 15).

ORG 0019 - neinvestiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 24POVU1-0019 na akci "Rekonstrukce místní komunikace 4C Polom - Hájek, I. etapa" v celkové výši 1 020 000,- Kč. Realizace akce stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2025, odeslání Závěrečné zprávy do 30.12.2025. Přijaté dotace vedena na účtu krátkodobých přijatých záloh na transfery, v roce 2024 neměla obec v souvislosti s touto dotací žádné výdaje.

UZ 17 508 - investiční dotaci od MMR na základě rozhodnutí č. 117D8210A9687 ve výši max. 1 148 102,- Kč na akci "Rekonstrukce místních komunikací 5C, 8C, 15C a 18C v obci Polom". Realizace akce do 30.9.2024, financování do 30.11.2024, ZVA do 31.1.2025. Dotace byla poskytnuta následně ve výši již dříve uskutečněných výdajů, které obec hradila ze svých prostředků a je považována ze strany poskytovatele za finančně vypořádanou předložením žádosti o platbu. ZVA odesláno datovou schránkou dne 21.11.2024. Dotace zúčtována.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec jako prodávající na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřené dne 8.1.2024 prodala pozemek p.č. 302/16 o výměře 1530 m² v k.ú. Polom u Potštejna za dohodnutou kupní cenu 1 073 754 Kč vč. DPH (887 400,- Kč bez DPH). Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 26.9 do 17.10.2023, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 16.10.2023, o prodeji a vyřazení pozemku bylo účtováno dne 9.1.2024, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Obec jako prodávající na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřené dne 8.1.2024 prodala část pozemku p.č. 599/1 o výměře 119 m² a p.č. 83/2 o výměře 91 m² v k.ú. Polom u Potštejna za dohodnutou kupní cenu 63 525,- Kč vč. DPH (52 500,- Kč bez DPH). Současně obec jako strana oprávněná zřizuje na uvedených pozemcích bezúplatně na dobu neurčitou služebnost umístění kanalizační stoky. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 5.6. do 27.6.2023, prodej pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 29.6.2023, o prodeji a vyřazení pozemků bylo účtováno dne 9.1.2024, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Obec jako prodávající na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřené dne 30.8.2024 prodala pozemek p.č. 302/17 o výměře 1 519 m² v k.ú. Polom u Potštejna za dohodnutou kupní cenu 1 066 034,20 Kč vč. DPH (881 020,- Kč bez DPH). Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 8.7. do 30.7.2023, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 31.7.2024, o prodeji a vyřazení pozemku bylo účtováno dne 3.9.2024, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Obec jako kupující na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřené dne 23.4.2024 zakoupila pozemek p.č. 565/12 o výměře 30 m² v k.ú. Polom u Potštejna za dohodnutou kupní cenu 6 000,00 Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 5.2.2024, o nákupu a zařazení pozemku bylo účtováno dne 3.9.2024, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Provedení asfaltových vrstev v lokalitě Z1 a Z3"

VZMR byla zadána v souladu se Zásadami zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnými od 1.6.2024 a v souladu s § 6 zákonem 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 3 046 812,62 Kč bez DPH (3 686 643,27 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 1.7.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219, odst. 1., zákona 134/2016 Sb. dne 7.7.2024. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Obec dále realizovala v průběhu roku 2024 veřejnou zakázku na akci "Rekonstrukce místních komunikací 5C, 8C, 15C a 18C v obci Polom". Dle předloženého Rozhodnutí č. 117D8210A9687 bude na tuto akci poskytnuta dotace z MMR. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Polom

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Polom - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	29,97 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 20.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polom byl projednán dne 20.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Polom
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@khk.cz
Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@khk.cz