



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Polom, IČ: 00579165
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2014
- 5.3.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Polom
Polom 15
517 41 Kostelec n/O.

Zástupci za Obec:

- Dana Dědková - účetní do 31.12.2014
- Ing. Josef Šalda - starosta

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Ing. Monika Jančová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 17.7.2014.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2014 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na úřední desce od 26.11.2013 do 12.12.2013, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Během roku 2014 bylo zastupitelstvem obce schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce je sestaven na období r. 2016 - 2020, schválen ZO dne 29.12.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2014 byl schválen ZO dne 13.12.2013 jako přebytkový ve výši příjmů 1 550 020,- Kč a výdajů 1 455 020,- Kč, přebytek ve výši 95 000,- Kč bude použit na splácení úvěru. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2013 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 20.6.2014 plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Současně s tím na tomto zasedání zastupitelstvo obce schválilo jako samostatný bod účetní závěrku obce za r. 2013, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata za období leden až prosinec 2014 za výkon funkce členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc únor a září 2014. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích

	jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období únor a září 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola uzavřených Dohod o provedení práce za rok 2014 a jejich výplata dle mzdových listů a nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku 2014 byly příjmy obce posíleny o účelové dotace: - prostřednictvím KÚ na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu zálohu ve výši 17.500,- Kč (UZ 98 348), - prostřednictvím KÚ na výdaje spojené s volbami do obecních zastupitelstev a senátu zálohu ve výši 27 000,- Kč (UZ 98 187), - z Úřadu práce na podporu zaměstnanosti v celkové výši 66 000,- Kč (UZ 13 234) - dle Smlouvy č. 14POV 02-002/RK/NEINV dotaci od KÚ Královéhradeckého kraje na akci "Výspravy obecních komunikací Polom" ve výši 360 000 Kč, termín realizace od 1.1.2014 do 30.11.2014, dotace nesmí překročit 50% celkových nákladů na projekt, nevyčerpaná částka dotace ve výši 4 743 Kč byla vrácena na účet poskytovatele, odtace byla čerpána v souladu s podmínkami poskytovatele, - dále obec obdržela dotaci dle uzavřené Dohody z roku 2013 o poskytnutí dotace z PRV ČR na projekt s názvem "Oprava kapličky a oživení zvonu". Celková výše přiznané dotace činí 370 276,- Kč, dotace byla předmětem kontroly poskytovatele.
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela dne 1.1.2015 Smlouvu o pronájmu budovy č.p. 34 na stavební parcele č. 4 s SDH Polom, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, nájemné stanoveno ve výši 500,- Kč/rok, v ZO schváleno dne 6.11.2014, záměr zveřejněn od 21.10.2014 do 5.11.2014.
Smlouvy o dílo	Obec uzavřela na základě výběrového řízení dne 15.7.2014 Smlouvu o dílo s firmou STRABAG, a.s. Praha na akci "Výspravy obecních komunikací Polom" v cenové nabídce 710 514,- Kč včetně DPH, schváleno v ZO dne 20.6.2014. Smlouva o dílo zveřejněna na veřejném portálu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz v termínu stanoveném zákonem (dne 27.7.2014).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2014 k příjmům z prodeje pozemků

převod)	dle položky 3111 ve výši 15 810,- Kč. Předmětem kontroly byla kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 62/1 . V ZO schváleno dne 9.3.2014. Záměr zveřejněn. Dále byla předložena ke kontrole Směnná smlouva ze dne 9.12.2014 na směnu obecních pozemků za pozemky společnosti ZEMOS Orlické Podhůří, záměr zveřejněn, v ZO schváleno dne 4.12.2014.
Smlouvy ostatní	Obec uzavřela dne 14.4.2014 Smlouvu č. OS201420005917 o zajištění zpětného odběru a využití odpadu z obalů s firmou EKO-KOM, a.s. a Dodatek č. 1 k této smlouvě, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, v ZO schváleno 2.5.2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Polom realizovala v roce 2014 veřejnou zakázku: "Výspravy obecních komunikací Polom" Typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena, výzva zaslána 5 potencionálním dodavatelům, cenovou nabídku podaly všechny oslovené firmy, zpracován Protokol o otevírání obálek ze dne 2.6.2014, jedna nabídka vyřazena pro nesplnění zadávacích podmínek, hodnoceny celkem 4 nabídky, byla zpracována Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.6.2014, komisí vybrána dne 2.6.2014 firma s nejnižší cenovou nabídkou - firma STRABAG, a.s. Praha v cenové nabídce 587 202,- Kč bez DPH, Rozhodnutí o vyřazení nabídky zasláno, Rozhodnutí o oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky rozesláno, v ZO schváleno dne 20.6.2014 a následně uzavřena Smlouva o dílo. Smlouva zveřejněna na veřejném portálu zadavatele v termínu stanoveném zákonem. poptávkové řízení: "Rozšíření veřejného osvětlení v obci Polom" Typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena, oslovení 3 dodavatelé, nabídku podaly také 3 dodavatelé (jeden dodavatel se přihlásil na základě zveřejnění zápisů ZO a projednání na ZO), hodnocení 3 dodavatelé, v ZO vybrána dne 4.12.2014 firma s nejnižší cenovou nabídkou - firma Pavel Zárecký ve výši 173 042,- Kč včetně DPH, následně uzavřena Smlouva o dílo.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 9.3.2014, 2.5.2014, 20.6.2014, 19.9.2014, 6.11.2014 a 4.12.2014.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.

Za měsíc prosinec 2014 nebyla vůbec vyplacena schválená odměna u jednoho zastupitele ve výši 1 240 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Zůstatek účtu na bankovním výpise k 31.12.2014 u Fondu obnovy neodpovídal zůstatku na syntetickém účtu 236 vykazovaný v Rozvaze o částku 784,65 Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom - za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.
 - Za měsíc prosinec 2014 nebyla vůbec vyplacena schválená odměna u jednoho zastupitele ve výši 1 240 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zůstatek účtu na bankovním výpise k 31.12.2014 u Fondu obnovy neodpovídal zůstatku na syntetickém účtu 236 vykazovaný v Rozvaze o částku 784,65 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Polom, dne 5.3.2015 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
úřad ekonomický
odvětví řízení metodiky a kontroly

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Polom o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Josef Šalda.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nebyl s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:


Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Josef Šalda

.....
starosta


.....
podpis

Obec Polom
517 41 Kostelec n. Orl.
okres Rychnov n. Kněž.

VZDÁVÁM SE PRAVA ODVOLÁNÍ!