



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Polom, IČ: 00579165
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.9.2015
- 3.3.2016

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 34
517 41 Kostelec n/O.

Zástupci za Obec:

- Ing. Blanka Matějková - účetní
- 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 25.6.2015.

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. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na fyzické úřední desce i na elektronické úřední desce v termínu od 7.12.2014 do 29.12.2014.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou ve své delegované pravomoci, rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2017 až 2021, v ZO schváleno dne 11.12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 29.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů 1 637 920,- Kč a výdajů 1 542 920,- Kč, přebytek ve výši 95 000,- Kč bude použit na splátku úvěru. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 9.4.2015 s výrokem "S výhradou" 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, a to od 19.3.2015 do 3.4.2015. Současně s tím na tomto zasedání ZO byla schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za r. 2014 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. 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 2015 za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc srpen a listopad 2015. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.

Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 31.8.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec a listopad 2015. 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 k 31.8.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 31.8.2015 a k 31.12.2015 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.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2015 byl příjem obce posílen o dotace: - z rozpočtu dle Smlouvy č. ESO6663 ze dne 10.12.2015 neinvestiční dotace na obnovu a výchovu lesních porostů ve výši 3 370,- Kč, dotace je poskytnuta na kompenzaci nákladů projektu uskutečněných v době realizace projektu od 1.1.2015 až 30.10.2015. O příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními postupy. - z ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti dotace ve výši 104 000,- Kč (ÚZ 13 234) a ve výši 13 000,- Kč (ÚZ 13 013) - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. ESO4858 ze dne 17.7.2015 investiční dotaci na "Pořízení kontejneru na bioodpad" ve výši 70 000,- Kč, termín realizace od 1.6.2015 do 30.11.2015, dotace byla čerpána v souladu s podmínkami poskytovatele.
Smlouvy nájemní	Obec dne 3.7.2015 uzavřela Pachtovní smlouvu na pronájem části pozemku p. č. 281/2, smlouva uzavřena od 1.7.2015 na dobu neurčitou, pachtovné stanoveno ve výši 3 000,- Kč, v ZO schváleno dne 9.4.2015, záměr vyvěšen od 28.1.2015 do 15.2.2015.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2015 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 29 310,00 Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo. Předmětem kontroly byly Kupní smlouvy na pozemky p.č. 565/19, 610/3, 614/23, 565/17 a 62/3, v ZO schváleno, záměry zveřejněny. Dále byla uzavřena směnná smlouva dne 14.8.2015 na směnu stavebního pozemku p.č. 92/2 za stavbu umístěnou na stavebním pozemku p.č. 93 s doplatkem ve výši 8 361,60 Kč, určeném na základě znaleckého posudku. Smlouva byla ke kontrole předložena, v ZO schváleno dne 9.4.2015, záměr byl zveřejněn.
Vnitřní předpis a směrnice	Ověřovatelé doporučují zadavateli, aby si vytvořil "Směrnici či Metodický pokyn k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" (viz odkaz zejména na ustanovení § 2 odst. 2 písmeno c), § 12 odst. 3, § 18 odst. 5, § 6 ZVZ) zejména z důvodu, aby tak nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při

	<p>zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a tím tak naplnil i hlavní cíle finanční kontroly (výdaje z veřejných rozpočtů), tj. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz odkaz na ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů). Dalším důvodem, proč mít vytvořenou a schválenou citovanou Směrnicí či Metodický pokyn je, že poskytovatelé finančních prostředků z veřejných či evropských rozpočtů /viz dotace od kraje, ministerstev, EU apod./ zpravidla požadují (zavazují) po příjemci dotace (viz rozhodnutí, smlouvy), aby při čerpání poskytnutých finančních prostředků (viz dotace) postupoval v souladu se ZVZ, což se samozřejmě týká i veřejných zakázek malého rozsahu.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 4.3., 9.4., 7.7., 25.9. a 11.12.2015.</p>

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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. (**napraveno**)
 - Za měsíc prosinec 2014 nebyla vůbec vyplacena schválená odměna u jednoho zastupitele ve výši 1 240 Kč.
 - Nevyplacená schválená odměna ve výši 1240,- Kč za měsíc prosinec 2014 byla srovnána a vyplacena ve výplatě za měsíc duben 2015.
- ❖ 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. **(napraveno)**
 - 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.
 - Zůstatek účtu na bankovním výpise k 1.9.2015 u Fondu obnovy vodovodu odpovídá zůstatku na syntetickém účtu 236 vykazovaný v Rozvaze.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom - za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Polom, dne 3.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

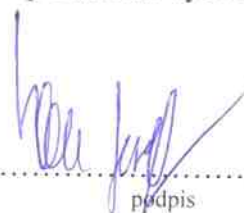
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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


.....
předseda

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