



14995/2018/KHK



KUKHK-36457/EK/2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polom, IČ: 00579165 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2017
- 5.2.2018

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Andrea Peerová

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 21. 6. 2017 a 2. 8. 2017.

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 obce Polom byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u KB, a.s., č. ú. 24229571/0100, zůstatek k 31.12.2017 činí 583.306,91 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-1617571/0710, zůstatek k 31.12.2017 činí 782.832,72 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

- u KB, a.s. č. ú. 107-9399220267/0100, zůstatek k 31.12.2017 činí 285.057,61 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 236 (Běžný účet fondů územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Polom v roce 2017 realizovala zakázku malého rozsahu s názvem:

"Oprava fasády budovy čp. 34"

typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., spolufinancována z KHK, Smlouva o poskytnutí dotace č. 17POV01-0001 ze dne 10.6.2017, obec má zpracovanou vnitřní směrnici Zásady zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností o 15.3.2017,

zpracována zadávací dokumentace, výzva k podání nabídky včetně krycího listu nabídky ze dne 2.5.2017,

základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena bez DPH,

termín pro podávání nabídek: do 12.5.2017 do 9:00 hod,

stanovena hodnotící komise pro veřejnou zakázku, podepsáno čestné prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 12.5.2017, výzva byla zaslána 3 potencionálním dodavatelům (viz. doložena e-mailová komunikace), cenovou nabídku podaly všechny oslovené firmy, hodnocena byly tři nabídky, zpracován Protokol z otevírání obálek ze dne 12.5.2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.5.2017, na základě zaslaných nabídek byla vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 990.822,- Kč bez DPH, firma Hynek Václav, Ing., zpracováno a zasláno Rozhodnutí o výsledku výběrového řízení dne 15.5.2017.

Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 219 ZVZ – Smlouva o dílo na akci "Oprava fasády budovy čp. 34" s firmou Ing. Václav Hynek, oboustranně podepsána dne 16.5.2017, cena díla 1.198.894,- Kč včetně DPH, cena ve smlouvě o dílo souhlasí s cenou předloženou uchazečem, v ZO schváleno dne 15.5.2017, na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.5.2017 – viz odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=23176>

Obec uzavřela dne 15.9.2017 s firmou Ing. Václav Hynek Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo, uzavřeným dodatkem se mění původní cena díla a termín provedení díla, navýšení ceny díla o 13.010,94 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněno dne 22.9.2017 - viz. odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=23176>

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele, tj.

Královéhradeckého kraje či jiného věcně příslušného orgánu.

Inventurní soupis majetku a závazků

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je řádně vedena v účetním systému TYKVA.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je řádně vedena v účetním systému TYKVA.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen samostatný účet Fondu obnovy. Finanční prostředky na obnovu vodovodu jsou vedeny na účtu 419 (ostatní fondy), zůstatek účtu k 31.12.2017 činí 285.057,61 Kč.

Každý rok je z BÚ obce převedena částka ve výši 57.000,-Kč do fondu obnovy, za tímto účelem byl zřízen spořicí bankovní účet 236 (běžné účty fondů ÚSC), zůstatek finančních prostředků k 31.12.2017 činí 285.057,61 Kč. Vklad (57.000,-Kč) byl proveden 21.12.2017. V případě přebytkového hospodaření obce budou na základě rozhodnutí ZO prováděny mimořádné vklady do fondu obnovy.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a září 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v PC. Byla kontrolováno období duben a září 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem dne 24.6.2016. Rozpočtové změny během roku

2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 2, č.4, č. 6, č. 8, č.10 a č. 11 (schválené v ZO) a rozpočtovým opatřením č. 1, č. 3, č. 5, č. 7 a č. 9 (schválené starostou, v ZO na vědomí), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Obec měla zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2022, v ZO schválen dne 16.12.2016. Rozpočtový výhled obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Během roku obec aktualizovala střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023, v ZO schválen dne 22.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 446.396,97 Kč.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 1.765.180,- Kč a výdajů 1.655.180,- Kč, přebytek ve výši 110.000,- Kč bude použit ke splácení úvěru. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2017 individuální neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu na základě obdržené žádosti a uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace:

- se společností Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., provozovna Městská knihovna Rychnov nad Kněžnou dotace ve výši 1.700,- Kč dle žádosti na účel: "na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 13.3.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.1.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 20.3.2017. Částka ve výši 1.700,- Kč byla zaslána knihovně z účtu obce dne 31.3.2017. Bylo předloženo

vyúčtování poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami a byla zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2017 posíleny o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,- Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činili 8.273,- Kč. Vratka dotace ve výši 10.194,- Kč byla vrácena při finančním vypořádáním dne 15.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 ve výši 120.000,- Kč. O příjmu dotace bylo účtováno v souladu s účetními postupy, dotace nebyla předmětem kontroly.

- na základě Rozhodnutí KHK ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 7.11.2017 – finanční příspěvek ve výši 17.488,- Kč na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (UZ 29014), o příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními postupy,

- z KHK dle Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 17POV01-0001 ze dne 20.6.2017 na projekt: "Zhotovení fasády Polom čp. 34" ve výši 399.000,- Kč. Dotace bude využita na stavební práce spojené s opravou veřejné budovy ve vlastnictví obce Polom. Obec musí předat poskytovateli vyúčtování - Závěrečnou zprávu do 31.12.2017. Obec odeslala vyúčtování dotace - Závěrečnou zprávu o realizaci projektu dne 6.11.2017. Byl předložen dopis o akceptaci vyúčtování ze strany poskytovatele. Dotace byla zúčtována.

- dle Smlouvy o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR č. 03471711 ze dne 16.11.2017 investiční dotaci na akci: " Obec Polom, zajištění zdroje pitné vody, Polom, okres Rychnov nad Kněžnou" ve výši 717.167,- Kč. Celkové náklady akce stanoveny ve výši 896.459,- Kč. Podpora představuje 80 % základu pro stanovení podpory. Termín ukončení akce je stanoven do konce května 2018. Obec musí nejpozději do konce srpna 2018 předložit podklady k závěrečnému vyhodnocení akce. V roce 2017 obec v souvislosti s tímto projektem výdaje a obdržela na základě dílčího finančního vypořádání část dotace ve výši 604.226,- Kč. Tato částka je k 31.12.2017 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky. V průběhu roku 2017 uzavřela několik nájemních smluv.

Předmětem kontroly byly:

Pozemky:

1) Obec jako propachtovatel uzavřela dne 15.12.2017 Pachtovní smlouvu. Předmětem pachtu jsou pozemky č. 300 o výměře 0,0777 ha a č. 301 o výměře 1,3423 ha v k.ú. Polom u Potštejna za účelem provozování zemědělské činnosti a výroby. Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s jednoletou výpovědní lhůtou s účinností od 1.1.2018. Pacht lze vypovědět písemnou výpovědí doručenou nejpozději do 31.12. příslušného roku. Roční pachtovné je stanoveno ve výši 1.420,- Kč, splatné do 30.11. příslušného roku. Záměr pachtu byl zveřejněn od 23.10.2017 do 10.11.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento pacht dne 24.11.2017.

2) Obec jako propachtovatel uzavřela dne 15.12.2017 Pachtovní smlouvu. Předmětem pachtu je pozemek č. 358/4 o výměře 0,5424 ha, v k.ú. Polom u Potštejna za účelem provozování zemědělské činnosti a výroby. Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s jednoletou výpovědní lhůtou s účinností od 1.1.2018. Pacht lze vypovědět písemnou výpovědí doručenou nejpozději do 31.12. příslušného roku. Roční pachtovné je stanoveno ve výši 542,40 Kč, splatné do 30.11. příslušného roku. Záměr pachtu byl zveřejněn od 23.10.2017 do 10.11.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento pacht dne 24.11.2017.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 309.540,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo.

Ke kontrole byla předložena:

Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 313/5 o výměře 1474 m² v k. ú. Polom u Potštejna za kupní cenu 309.540,- Kč. Tato částka byla uhrazena obci dne 5.10.2017. záměr prodeje byl zveřejněn od 26.6.2017 do 15.7.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 21.7.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 17.10.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 7.11.2008 Smlouvu o úvěru č. 0551108200832 s Komerční bankou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 1.000.000,- Kč na účel "koupě nemovitosti čp.34 na pozemku par. č. st. 4 a pozemků par. č. st. 4 a par. 4. 15/1, katastrální území Polom u Potštejna", měsíční splátky stanoveny ve výši 10.770,- Kč, první splátka stanovena na 31.12.2008, poslední splátka bude zaplácena dne 30.10.2018, úvěr je zajištěn blankosměnkou, v ZO schváleno.

Zůstatek úvěrového účtu č. 27-6585761557/0100 dle bankovního výpisu k 31.12.2017 dle bankovního výpisu činí 105.169,14 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2014222/VB/01Polom dne 22.5.2017 s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. st. 93 a p. č. 574/5 v k. ú. Polom u Potštejna. Předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 8.000,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 29.6.2017 na základě vystavené faktury ze dne 31.5.2017. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 15.5.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla např.:

Směrnice č. 2/2012 k podrozvahové evidenci, účinnost od 1.1.2012,

Směrnice č. 3/2012 Evidence majetku obce, účinnost od 1.1.2012,

Směrnice č. 4/2012 Oběh účetních dokladů, účinnost od 1.1.2012, včetně pokladny

Směrnice č. 5/2012 Zásady vedení účetnictví, účinnost od 1.1.2012,

Směrnice č. 9/2012 k aplikaci reální hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinnost od 1.1.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.10.2017 a ke dni 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a k 31.12.2017. 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.

Zápisy 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 ZO ze dne 16.12.2016, 13.3.2017, 15.5.2017, 21.7.2017, 15.9.2017, 24.11.2017 a 22.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.3.2017 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2016 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Polom

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

) apři přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

