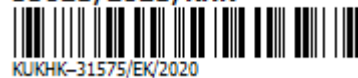




33621/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Polom, IČ: 00579165  
za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 05.11.2020
- 01.04.2021

Dílčí i konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

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 12.07.2020 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:**

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Jana Šubrtová

**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 1.7.2020**

**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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 01.04.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Polom byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 schválený v zastupitelstvu obce dne 22.12.2018.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.12.2019 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 2 521 600,- Kč. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 11.5.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a zároveň zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 11. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2020. 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.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- účet u KB a ČNB - pro hlavní činnost - vedené na účtu 231,
- účet u KB - na obnovu vodovodu - vedený na účtu 236,
- účet u KB - úvěrový - vedený na účtu 451.

Zůstatky zaslaných bankovních výpisů souhlasí na úč 231 (základní běžný účet ÚSC), účet 236 (běžné účty fondů ÚSC) a účet 451 (dlouhodobé úvěry) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

## **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

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.

Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

## **Účetní doklad**

V souvislosti s uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotace byl kontrolován následující doklad:

- účetní doklad č. 72 ze dne 30.4.2020 – poskytnutí záloh na transfery ve výši 1 700,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s realizovanou veřejnou zakázkou na akci "Výstavba vodovodu a kanalizace v obci Polom - Lokalita Z3" byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 2211 ze dne 20.11.2020 - předpis závazku - došlá faktura č. 2000091

- účetní doklad č. 174 ze dne 24.11.2020 - úhrada faktury ve výši 200 000,- Kč - vnitřní doklad

- účetní doklad č. 175 ze dne 25.11.2020 - úhrada faktury ve výši 49 302,59 Kč - vnitřní doklad

- účetní doklad č. 2212 ze dne 1.12.2020 - předpis závazku - došlá faktura č. 2000095

- účetní doklad č. 4001 ze dne 23.12.2020 - úhrada faktury ve výši 516 331,35 Kč - vnitřní doklad

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Dotace z 2019:

UZ 90992 - obec obdržela od SFŽP na základě Smlouvy č. 10871811 podepsané dne 12.2.2019 na akci "Polom u Potštejna, napojení zdroje vody VP-4, VP-5" investiční dotaci ve výši 2 686 806,- Kč. Dotace byla poskytnuta na základě písemné žádosti o uvolnění finančních prostředků. Obec předložila Protokol o závěrečném vyhodnocení akce. Dotace byla zúčtována.

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 47 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 17 186,82 Kč, vratka dotace činí 29 813,18 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 13 101 - obec obdržela neinvestiční dotaci v celkové výši 120 000,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29 030 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe v celkové výši 125 010,- Kč na zmírnění dopadů kúrovcové kalamity, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

položka 4122 - obec obdržela neinvestiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. 20RGI02-0139 na akci "Obnova vodní plochy na p.p.č. 19" ve výši 450 000,- Kč. Realizace akce byla smlouvou stanovena od 1.3.2019 do 31.12.2020, závěrečná zpráva do 31.12.2020. Obec předložila vyhotovenou závěrečnou zprávu ze dne 15.11.2020. Dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a dále byl zaúčtován dohad ve výši 450 000,- Kč účetním zápisem 388/672.

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

Obec na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 20.8.2020 směnila své pozemky p.č. 302/12 o výměře 757 m<sup>2</sup> a p.č. 90/47 o výměře 199 m<sup>2</sup> za pozemky p.č. 302/28 o výměře 772 m<sup>2</sup>, p.č. 302/30 o výměře 210 m<sup>2</sup> a p.č. 302/31 o výměře 25 m<sup>2</sup>, za které poskytla finanční vyrovnání ve výši 10 200,- Kč. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 7.7. do 22.7.2020, směnu zastupitelstvo obce schválilo dne 27.7.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 20.8.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřené dne 20.8.2020 prodala svůj pozemek p.č. 90/49 o výměře 51 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 10 200,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 7.7. do 22.7.2020, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 27.7.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 20.8.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřené dne 8.2.2020 zakoupila pozemky část p.č. 213/4 o výměře 111 m<sup>2</sup> a část p.č. 91/6 o výměře 11 m<sup>2</sup> (nově sceleny s pozemkem p.č. 313/7) za dohodnutou kupní cenu 30 500,- Kč. Nákup pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 27.11.2019, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 10.2.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřené dne 16.11.2020 prodala svůj pozemek p.č. 302/20 o výměře 1315 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 526 000,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 7.9. do 23.9.2020, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 22.9.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 23.11.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec poskytla v roce 2020 ze svého rozpočtu na základě žádosti například tuto dotaci:  
- Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., výše dotace 1 700,- Kč, žádost ze dne 29.11.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 22.12.2019, smlouva uzavřena dne 30.4.2020.  
Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela s Komerční bankou, a.s., Smlouvu o úvěru (reg. č. 99027461808) ve výši 4 000 000,- Kč na financování výstavby vodovodu a kanalizace v obci Polom - lokalita Z3. Čerpání úvěru je do 31.8.2021. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 23 530,- Kč. První splátka úvěru bude zaplácena dne 30.9.2021. Splatnost úvěru je stanovena 31.10.2035. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Smlouva byla podepsána dne 16.11.2020. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 4.11.2020. V roce 2020 obec čerpala úvěr ve výši 516 331,35 Kč.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Výstavba vodovodu a kanalizace v obci Polom - Lokalita Z3"

- VZMR byla zadána v souladu se směrnicí - Zásady zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavitelství Trynkl, s.r.o. s nabídkovou cenou 3 550 000,- Kč bez DPH (4 235 000,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.9.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.10.2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Dne 4.12.2020 obec uzavřela Dodatek č. 1, kterým se prodlužuje doba plnění do 31.7.2021. Uzavření dodatku bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 23.11.2020. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 8.12.2020. Cena za plnění smlouvy za rok 2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.3.2021. Obec zaslala ke kontrole fakturaci firmy Stavitelství Trynkl, s.r.o. za rok 2020, a to fa č. 2000091 ve výši 249 302,59 Kč a fa č. 2000095 ve výši 516 331,35 Kč.

Předmětem kontroly při konečném přezkoumání bylo:

- zveřejnění uzavřeného dodatku k SOD - nebylo zjištěno pochybení,
- zveřejnění ceny za plnění smlouvy za rok 2020 - nebylo zjištěno pochybení,
- kontrola zaúčtování výše uvedených faktur za rok 2020 - nebylo zjištěno pochybení.

Obec dále uzavřela dne 8.1.2020 smlouvu o dílo na akci "Obnova vodní plochy na p.p.č. 19". Tato akce je spolufinancována z dotace KÚ KHK (viz uzavřená smlouva č. 20RGI02-0139 z 5.8.2020). Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele.

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zaslané zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.12.2019 a 24.1., 11.5., 27.7., 22.9., 4.11., 23.11., 28.12.2020.

## **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec má z minulosti zřízen peněžní Fond obnovy vodovodu vedený na účtu 419, finanční prostředky fondu jsou vedeny na odděleném bankovním účtu 236. Zůstatek tohoto účtu k 31.12.2020 činí 456 348,83 Kč.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Polom

**nebyly zjištěny 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 obce Polom za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2020**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Polom - za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Polom k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**



**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Jana Šubrtová .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Polom.

**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 obce Polom o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Josef Šalda.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil s 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** 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 přestupku 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.**

**Převzal dne: 01.04.2021**

**Ing. Josef Šalda**

.....  
**starosta**

.....  
**podpis**

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Polom	Ing. Josef Šalda
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

### **KONTAKTY:**

Věra Gilková                      601 375 641                      [vgilkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vgilkova@kr-kralovehradecky.cz)

Jana Šubrtová                      725 870 784                      [jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Polom k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	516 331,35 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>516 331,35 Kč</b>

Příjem v roce 2020	4 378 046,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 357 177,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 975 469,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 027 284,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>17 737 976,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>4 434 494,00 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>11,64%</b>
--	---------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>2 660 696,40 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>