



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Polom, IČ: 00579165
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.9.2016
- 31.1.2017

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. Vendula Hynková

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 1.7.2016.

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 31.12.2016 činí 452.161,27 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-1617571/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 637.266,32 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

- u KB, a.s. - FRB, č. ú. 107-9399220267/0100, zůstatek k 31.12.2016 činí 227.994,76 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 236 (Běžný účet fondů územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. 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 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 23.11.2015 do 10.12.2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a jejich výplata dle mzdových listů za období leden až prosinec 2016 a nebyly zjištěny nedostatky

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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.

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 9.4.2015 a nově dne 24.6.2016. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až č. 10 (schválené starostou, v ZO na vědomí), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestavený na období od 2018 do 2022 a v ZO schválen dne 16.12.2016.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 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 553.518,76 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 1.594.330,- Kč a výdajů 1.484.330,- 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2016 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 žádost ze dne 26.2.2016, na účel: "na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 8.4.2016, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 11.4.2016, termín předložení vyúčtování je stanoven do 31.1.2017. Dotace byla zaslána knihovně z účtu obce v celkové výši 1.700,- Kč dne 15.4.2016.

Poskytnutá dotace ve výši 1.700,- Kč byla dokladem č. 99001 k 1.9.2016 přeúčtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

K 31.12.2016 je poskytnutá dotace stále vedena na účtu 373, byly vytvořeny dohadné položky pasívní, vyúčtování dle Smlouvy o dotaci bude provedeno v měsíci lednu 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2016 posíleny o tyto účelové dotace:

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 112.000,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly. O příjmu dotace účtováno v souladu s účetními předpisy.

- prostřednictvím KÚ KHK pod ÚZ 98193 na výdaje voleb do krajských zastupitelstev a jedné třetiny senátu ve výši 21.000,- Kč. Skutečné výdaje činily 12.093,- Kč.

Vratka ve výši 8.907,- Kč byla uhrazena při finančním vypořádání dne 24.1.2017. Nevýčerpaná část dotace je k 31.12.2016 vedena na účtu 374.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky. Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2016 uzavřena žádná nová nájemní smlouva.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti za rok 2016:

- byla předložena Směnná smlouva a Smlouva o zřízení inženýrské sítě uzavřená dne 5.5.2016, jedná se o směnu pozemku parc. č. 47 za pozemek parc. č. 358/4 v obci Polom, směna je bez doplatku, záměr zveřejněn od 6.8.2015 do 22.8.2015, v ZO schváleno dne 25.9.2015.

- byla předložena Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcných břemen, která byla oboustranně podepsána dne 19.12.2016, jedná se převod vlastnického práva k nemovitosti bez čísla popisného, objekt občanské vybavenosti na nově vzniklém pozemku parc. č. st. 26, k.ú. Polom s výměrou 303 m², kupní cena stanovena na 200.000,- Kč, věcné břemeno zřízeno bezplatně, záměr zveřejněn dne 3.11.2015 do 31.12.2015, v ZO schválen prodej dne 19.8.2016 a zřízení věcného břemene dne 16.12.2016.

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 k 31.12.2016 činí 225.552,48 Kč.

Uvedený zůstatek souhlasí s účtem 451 - Dlouhodobé úvěry z Rozvahy sestavené ke dni 31.12.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela dne 22.8.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2006367/VB/1 Polom, p.č. 62/1, Hejl - přípojka knn s ČEZ Distribuce, a.s., na pozemku p.č. 615/1, 600 a stavební 119 v k.ú. Polom u Potštejna. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.210,- Kč s DPH. Tato částka byla ke dni 31.12.2016 uhrazena. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 19.8.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a září 2016. 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 31.8.2016 a ke dni 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2016 a 31.12.2016. 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, rozpočtová skladba je 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 ze zastupitelstva obce ze dne 3.3.2016, 8.4.2016, 24.6.2016, 19.8.2016, 23.9.2016, 25.11.2016 a 16.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 8.4.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 8.3.2016 do 31.3.2016.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2015 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

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou poskytnuté dotace na základě uzavřené Veřejnoprávní smlouvy ze dne 11.4.2016 ve výši 1.700,- Kč bylo zjištěno, že nebylo účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

- Poskytnutá dotace ve výši 1.700,- Kč byla dokladem č. 99001 k 1.9.2016 přeúčtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

K 31.12.2016 je poskytnutá dotace stále vedena na účtu 373, byly vytvořeny dohadné položky pasívní, vyúčtování dle Smlouvy o dotaci bude provedeno v měsíci lednu 2017.

(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Polom za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Polom - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Hradec Králové, dne 2.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
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 9 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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehoďpodařil 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



.....
podpis



Obec Polom
517 41 Kostelec nad Orlicí
okres Rychnov nad Kněžnou