

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42050/2017/OK/7326

Č.j.: KUOK 382/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2017,

IČ 00301752

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 4. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Polkovice za rok 2017 dne 11. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Polkovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Drahomír Novák - starosta
Hana Sixtová, DiS. - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2017

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 24 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období leden - říjen 2017 včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 25 - 31 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období listopad - prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 011 - 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období listopad - prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů v období, na

účtu veden účelový fond pro poskytování půjčky vlastníkům obytných budov a bytů na opravy, modernizaci a rozšíření bytového fondu

- Bankovní výpis: č. 009 - 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období září - říjen 2017 včetně souvisejících účetních dokladů v období, na účtu veden účelový fond pro poskytování půjčky vlastníkům obytných budov a bytů na opravy, modernizaci a rozšíření bytového fondu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: na funkci hospodářka - účetní obce ze dne 1. 6. 2016, na funkci vedoucí obecní knihovny ze dne 2. 1. 2006
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na vložení hlasovacích lístků do obálek a jejich distribuci voličům pro volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ze dne 9. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění na realizaci akce "Oprava místní komunikace na pozemku p.č. 895 v k.ú. Polkovice - II. etapa", Výzva k podání nabídky na realizaci akce "Oprava místní komunikace na pozemku p.č. 895 v k.ú. Polkovice - II. etapa" ze dne 22. 5. 2017 (osloveny 2 firmy - obeslány mailem dne 22. 5. 2017), Rozhodnutí ve věci zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace na pozemku p.č. 895 v k.ú. Polkovice - II. etapa" ze dne 6. 6. 2017, Vyrozumění o výsledku výběrového řízení - dopis ze dne 6. 6. 2017 (všem zúčastněným odeslán poštou dne 6. 6. 2017), Smlouva o dílo č. 6/2017 na akci "Oprava místní komunikace na pozemku p.č. 895 v k.ú. Polkovice - II. etapa" ze dne 12. 6. 2017, Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 3. 7. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku 1 ks dopravního automobilu Ford Tranzit v provedení "Z" v rámci akce "Polkovice - dopravní automobil", Zadávací dokumentace (Výzva) k podání nabídky na akci "Polkovice - dopravní automobil" ze dne 16. 5. 2017 (osloveno 5 firem - obeslány e-mailem dne 16. 5. 2017), Zápis z otevírání obálek a hodnocení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu "Polkovice - dopravní automobil" ze dne 29. 5. 2017, Usnesení ZO ze dne 5. 6. 2017, Vyrozumění o výsledku výběrového řízení - e-mail ze dne 6. 6. 2017
- Hlavní kniha: za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice obce Polkovice pro provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek obce ze dne 23. 11. 2011, Příkaz starosty k provedení inventarizace obecního majetku ke dni 31. 12. 2017 ze dne 11. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur ze dne 18. 12. 2017, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 1. 2018, Soupis inventarizačních identifikátorů, Zařazený majetek, Vyřazený majetek, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 26. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: za období leden - říjen 2017, poř. č. 2700001 - 2700129
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - říjen 2017, poř. č. 2700001 - 2700007
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 19. 4. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období listopad - prosinec 2017
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice o zřízení a použití účelového fondu pro poskytování půjčky vlastníkům obytných budov a bytů na opravy, modernizaci a rozšíření bytového fondu s účinností od 10. 8. 2009
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období říjen 2017, doklady č. P00000167 – P00000187 a V00000152 – V00000179

- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2017, doklady č. P00000212 – P00000223 a V00000199 – V00000221
- Pokladní kniha (deník): za období listopad - prosinec 2017, poř. č. P00000188 – P00000223 a V00000180 – V00000221
- Pokladní kniha (deník): za období leden – říjen 2017, P00000001 – P00000187 a V00000001 – V00000179
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018, schválená ZO dne 13. 12. 2017, schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 byla zveřejněna na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet od 15. 12. 2017 do 15. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2017, schválená ZO dne 14. 11. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 17. 2. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 8. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 8. 3. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 3. 4. 2017, č. 3/2017 ze dne 13. 4. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 9. 5. 2017, č. 4/2017 ze dne 28. 4. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 16. 5. 2017, č. 5/2017 ze dne 10. 5. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 5. 6. 2017, č. 6/2017 ze dne 5. 6. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 4. 7. 2017, č. 7/2017 ze dne 4. 7. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 28. 7. 2017, č. 8/2017 ze dne 15. 8. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 6. 9. 2017, č. 9/2017 ze dne 11. 9. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 6. 10. 2017, č. 10/2017 ze dne 8. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 6. 11. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 11/2017 ze dne 13. 11. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 7. 12. 2017, č. 12/2017 ze dne 8. 12. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 5. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2020, schválený ZO dne 13. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 9. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: obce na roky 2018 - 2019, schválený ZO dne 14. 11. 2016, zveřejněný na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 15. 11. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce Polkovice na rok 2017, schválený ZO dne 13. 2. 2017 včetně projednané změny, schválený rozpočet je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecni úřad - rozpočet dne 14. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Polkovice pro Římskokatolickou farnost Kojetín ze dne 16. 10. 2017, 2) Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Polkovice pro Městské kulturní středisko Kojetín ze dne 1. 12. 2017, 3) Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Polkovice pro

Střední školu, základní školu a mateřskou školu JISTOTA o.p.s., Prostějov,
4) Vyúčtování dotace poskytnuté od obce Polkovice pro TJ Sokol Polkovice ze dne 22. 12. 2017, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 12. 1. 2018 a Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 12. 1. 2018

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Kojetín dne 24. 2. 2017, 2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Městským kulturním střediskem Kojetín dne 24. 2. 2017, 3) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se SŠ, ZŠ a MŠ Jistota, o.p.s. dne 20. 2. 2017, 4) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s TJ Sokol Polkovice dne 20. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 22. 11. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 25. 1. 2018 - ÚZ 98071 (dotace na volby), účetní doklad č. 130021 ze dne 4. 10. 2017, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby, účetní deník s ÚZ 980701 - výdaje
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu na podporu JSDH Olomouckého kraje 2017 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2017 - částečná úhrada výdajů na dopravní automobil pro JSDH Polkovice - ÚZ 00416
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 ze dne 30. 10. 2017 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2017 - projekt "Oprava místní komunikace na pozemku p. č. 895 v k. ú. Polkovice - II. etapa" - ÚZ 00440
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01188/OKŘ/DSM ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na dopravní automobil pro JSDH Polkovice ze dne 20. 6. 2017, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 3. 7. 2017 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na dopravní automobil pro JSDH Polkovice
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01960/OSR/DSM z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje na částečnou úhradu nákladů na opravu místní komunikace na pozemku p.č. 895 v k.ú. Polkovice - II. etapa ve výši 300 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 17. 7. 2017, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 3. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na opravu místní komunikace na pozemku p.č. 895 v k.ú. Polkovice - II. etapa
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí MV ČR o poskytnutí dotace, identifikační číslo 014D241007264, ve výši 409 585 Kč na projekt "Polkovice - dopravní automobil" ze dne 27. 6. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečné vyhodnocení akce (projektu) identifikační číslo 014D241007264, "Polkovice - dopravní automobil", ze dne 20. 12. 2017, provedené MV ČR

- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 6/2017 na akci "Oprava místní komunikace na pozemku p.č. 895 v k.ú. Polkovice - II. etapa" ze dne 12. 6. 2017, Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 3. 7. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na dodávku dopravního automobilu v rámci akce "Polkovice - Dopravní automobil" ze dne 13. 6. 2017, Předávací protokol ze dne 19. 10. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OPR/6676/2017-OPRM na nákup pozemku ze dne 19. 12. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem a o zřízení věcného práva č. UZSVM/OPR4916/2016-OPRM uzavřená dne 17. 3. 2017, (obec nabyvatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Notářský zápis - kupní smlouva č. NZ 112/2017 na prodej pozemku ze dne 23. 8. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OPR3215/2017-OPRM uzavřená dne 3. 10. 2017, (obec kupující)
- Smlouvy o půjčce: Smlouvy č. 1/2017 o poskytnutí půjčky uzavřené dne 14. 2. 2017, (obec poskytovatel)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8000504/VB/2 ze dne 29. 9. 2017, účetní doklad č. 930026 ze dne 9. 11. 2017, kterým je zaúčtováno věcné břemeno
- Účetní doklad: účetní doklad č. 110204 ze dne 14. 7. 2017, úhrada faktury č. 201706 vystavená společností Delta Polkovice s.r.o. na akci "Oprava místní komunikace na p.č. 895 v k.ú. Polkovice - II. etapa" ve výši 600 292 Kč
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2017, včetně přijatých a vydaných faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období říjen 2017, včetně přijatých a vydaných faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Účetní závěrka obce: za rok 2016, schválená ZO dne 5. 6. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 5. 6. 2017
- Účetní závěrka příspěvkové organizace: Základní škola a mateřská škola Polkovice za rok 2016, schválená ZO dne 8. 3. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 9. 3. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválené ZO dne 13. 2. 2017 s účinností od 14. 2. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v ZŠ a MŠ Polkovice, příspěvkové organizaci ze dne 20. 12. 2017
- Záписы z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19. 4. 2017, Zápis ze schůze Kontrolního výboru ze dne 6. 3. 2017

- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 28. 11. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 2. 2017, 8. 3. 2017, 5. 6. 2017, 10. 7. 2017, 27. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 5. 6. 2017 bez výhrad, zveřejněn na elektronické úřední desce od 8. 6. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Místní knihovny v Polkovicích, organizační složky obce ze dne 12. 9. 2002
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Polkovic, příspěvkové organizace ze dne 12. 10. 2009 včetně přílohy č. 1 a přílohy č. 2
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr prodeje obecního majetku ze dne 25. 1. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Polkovic:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru,
- neuzavřel směnno, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovic za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovic za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Polkovic nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

