

**Krajský úřad Olomouckého kraje**  
**Odbor kontroly**  
**Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

---

SpZn.: KÚOK/43161/2023/OK/7326  
Č.j.: KUOK 1636/2024  
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12  
Počet stran: 12  
Počet příloh: 0  
Počet listů/svazků příloh: 0

**ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2023**  
**IČ 00301752**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 4. 2024.

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 2023 dne 2. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Polkovice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 4. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka  
kontrolor: Ing. Zuzana Omelková

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:** Svatopluk Gefing - starosta  
Hana Sixtová, DiS. - účetní  
Žaneta Zezulová - účetní

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

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2023

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

### **Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Polkovice k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 5 964 144,70.Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## **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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 30. 1. 2023 do 1. 3. 2023 (také zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření)
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 zveřejněna na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 9. 12. 2022 do 13. 4. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 zveřejněna na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 15. 12. 2023 do 24. 1. 2024
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 24. 10. 2022 schválilo pověření starostovi obce provádět ve volebním období 2022 - 2026 rozpočtová opatření v příjmech, výdajích a financování neomezeně
- Schválený rozpočet: obce Polkovice na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, schválený rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce (také zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření) dne 28. 2. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024 - 2028, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2028 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 2. 6. 2022 do 22. 6. 2022, schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024 - 2028 zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 21. 6. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 27. 4. 2023 do 19. 5. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce od 18. 5. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2023 a č. 32 k účtu vedenému u České národní banky ze dne

29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 012 k účtu fondu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2023
  - Bankovní výpisy: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023, č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 9. - 30. 9. 2023 a č. 23 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2023
  - Bankovní výpis: č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 160009 ze dne 30. 9. 2023 (pravidelná měsíční splátka jistiny úvěru) - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2023
  - Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
  - Dohoda o hmotné odpovědnosti: na funkci hospodářka - účetní obce ze dne 1. 6. 2016, na funkci vedoucí obecní knihovny ze dne 2. 1. 2006
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 o provedení inventarizace majetku a závazků obce s účinností od 1. 1. 2018, Příkaz starosty obce Polkovice k provedení inventarizace obecního majetku ke dni 31. 12. 2023 ze dne 7. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur ze dne 7. 12. 2023 včetně přílohy č. 1 (Seznam inventurních soupisů), Podpisové vzory předsedy a členů inventarizační komise ze dne 8. 1. 2024, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 1. 2024, Soupis inventarizačních identifikátorů, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 18. 1. 2024, inventurní soupisy k účtům - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Analytické rozvaze a Rozvaze za období 12/2023
  - Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2023, č. faktur 2300001 - 2300157, ve sledovaném období územní celek přijal 157 faktur v celkovém objemu 2 064 763,44 Kč
  - Kniha došlých faktur: za období 10 -12/2023, č. faktur 2300158 - 2300229, ve sledovaném období územní celek přijal 72 faktur, v roce 2023 územní celek přijal 229 faktur v celkovém objemu 2 614 943,28 Kč
  - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2023, č. faktur 2300001 - 2300008, ve sledovaném období územní celek vystavil 8 faktur v celkovém objemu 88 196,50 Kč
  - Kniha odeslaných faktur: za období 10 - 12/2023, č. faktur 2300009 - 2300011, ve sledovaném období územní celek vystavil 3 faktury, v roce 2023 územní celek vystavil 11 faktur v celkovém objemu 121 866 Kč
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2023, předloženy výplatní listky
  - Pokladní doklady: příjmové č. P00000198 - P00000204 a výdajové č. V00000119 - V00000123 v období 9/2023
  - Pokladní doklady: příjmové č. P00000168 ze dne 9. 6. 2023, č. P00000182 ze dne 10. 7. 2023, č. P00000188 ze dne 8. 8. 2023 a č. P00000198 ze dne 5. 9. 2023 - ověření výběrů z bankovního účtu obce a příjmu prostředků do pokladny
  - Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 30. 9. 2023

- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 30. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů ze dne 29. 3. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 17. 5. 2023, účetní doklad č. 930020 ze dne 30. 5. 2023, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek za rok 2022 z účtu 431 na účet 432, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 18. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 30. 9. 2023

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Polkovice, příspěvkové organizace ze dne 12. 10. 2009 včetně přílohy č. 1 a přílohy č. 2
- 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: Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Polkovice za rok 2022 včetně hospodářského výsledku příspěvkové organizace a jeho přerozdělení do fondů, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 17. 5. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 1/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Polkovice, příspěvkové organizaci vykonané dne 2. 1. 2024 – kontrola roku 2023, Pověření č. 1/2023 ze dne 18. 12. 2023

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená mezi obcí Polkovice (dárce) a Mobilní hospic Strom života, Andělé Stromu života p. s. (obdarovaný) dne 8. 3. 2023, finanční dar ve výši 10 000 Kč na zajištění provozu hospice, na pokrytí vyjmenovaných nákladů, které přímo souvisejí s poskytováním zdravotní služby u umírajících pacientů, poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2023, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, vyplacení daru - účetní doklad č. 110130 ze dne 22. 3. 2023, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2023 - 31. 3. 2023 (vyplacení daru dne 22. 3. 2023)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Polkovice (poskytovatel) a TJ Sokol Polkovice, z. s. (příjemce) dne 13. 3. 2023, zveřejněná na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ode dne 13. 3. 2023, neinvestiční dotace ve výši

- 153 000 Kč na pravidelnou údržbu, chod, nákup potřebného vybavení sportovišť jednotlivých oddílů, Žádost o poskytnutí dotace doručená dne 11. 1. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2023, výdaj na § 3419 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, účetní doklad č. 110127 ze dne 22. 3. 2023 - poskytnutí zálohy na dotaci, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2023 - 31. 3. 2023 (datum platby 22. 3. 2023), termín pro předložení vyúčtování 31. 12. 2023, vratka nečerpané části dotace - účetní doklad č. 110532 ze dne 20. 12. 2023, bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 (vratka dotace dne 20. 12. 2023), Vyúčtování smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Polkovice pro rok 2023 - TJ Sokol Polkovice, z. s. (doručeno na OÚ Polkovice dne 20. 12. 2023), účetní doklad č. 930040 ze dne 31. 12. 2023, kterým je zúčtována záloha a proúčtována poskytnutá dotace do nákladů na účet 572, Protokol č. 2/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 5. 1. 2024
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva na nebytové prostory v budově č. p. 63 v k. ú. Polkovice, uzavřená mezi obcí Polkovice (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 1. 6. 2023, pronájem nebytových prostor schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, záměr pronájmu nebytových prostor zveřejněn od 2. 5. 2023 do 19. 5. 2023, úhrada nájemného za rok 2023 - účetní doklad č. 110324 ze dne 5. 8. 2023, bankovní výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 (úhrada dne 5. 8. 2023)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu nemovitosti - pozemku p. č. 971/7 o výměře 107 m<sup>2</sup> v k. ú. Polkovice, uzavřená mezi obcí Polkovice (prodávající) a firmou ProNet servis s. r. o. Přerov, IČ 04431731 (kupující) dne 20. 3. 2023, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, záměr prodeje pozemku zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 22. 11. 2022 do 8. 12. 2022, Informace o vyznačení plomby ze dne 21. 3. 2023, vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 930011 ze dne 21. 3. 2023, vydaná faktura č. 2300002 za prodej pozemku ve výši 10 700 Kč ze dne 20. 3. 2023, předpis faktury č. 2300002 - účetní doklad č. 810002 ze dne 20. 3. 2023, úhrada faktury č. 2300002 - bankovní výpis č. 003 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2023 - 31. 3. 2023 (úhrada dne 21. 3. 2023), účetní doklad č. 110122 ze dne 21. 3. 2023, rozpočtové opatření č. 1 provedené starostou obce dne 8. 3. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 5. 4. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s prodejem pozemků
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu nemovitosti - pozemku p. č. 885/7 o výměře 52 m<sup>2</sup> v k. ú. Polkovice, uzavřená mezi obcí Polkovice (kupující) a firmou ProNet servis s. r. o. Přerov, IČ 04431731 (prodávající) dne 19. 12. 2023, nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-126/2024-808 ze dne 30. 1. 2024 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 8. 1. 2024, zařazení pozemku do majetku obce dne 8. 1. 2024 - Karta majetku inventární číslo 11-8-71-789-3 na pozemek p. č. 885/7, předpis a úhrada kupní ceny - bankovní výpis č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 (úhrada dne 27. 12. 2023), účetní doklad č. 110544 ze dne 27. 12. 2023, rozpočtové opatření č. 9 provedené starostou obce dne 1. 12. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 4. 12. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s nákupem pozemku
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/OPR/7097/2022-OPRM na pozemek p. č. 2/1 a 2/2 v k. ú. Polkovice, uzavřená mezi obcí Polkovice (nabyvatel)

- a Českou republikou – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) dne 5. 6. 2023, bezúplatný převod pozemků p. č. 2/1 a 2/2 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2903/2023-808 ze dne 28. 6. 2023 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 5. 6. 2023, zařazení pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 930022 ze dne 5. 6. 2023, účetní doklad č. 920016 ze dne 1. 10. 2023 – oprava účetního dokladu č. 930022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru registrační číslo 99022878860, uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 26. 4. 2019 na investici "POLU - stoková síť 2. část - obec Polkovice, Oplocany, Lobodice", přijetí úvěru a uzavření úvěrové smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019, úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, pravidelná měsíční splátka ve výši 91 450 Kč za měsíc srpen 2023 uhrazena dne 31. 8. 2023 - účetní doklad č. 160008 ze dne 31. 8. 2023, bankovní výpis č. 8 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. - 31. 8. 2023
  - Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 1/2023 o poskytnutí půjčky uzavřená mezi obcí Polkovice (poskytovatel) a fyzickými osobami (žadatelé) dne 8. 3. 2023, poskytnutí půjčky a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, Žádost o poskytnutí půjčky k opravě rodinného domu ze dne 27. 1. 2023, poskytnutí půjčky - účetní doklad č. 120013 ze dne 26. 4. 2023, bankovní výpis č. 004 k účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2023 - 30. 4. 2023 (poskytnutí půjčky dne 26. 4. 2023), výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2023 (§ 3612, pol. 5660), měsíční splátka půjčky za 08/2023 - účetní doklad č. 120024 ze dne 15. 8. 2023, bankovní výpis č. 008 k účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 (měsíční splátka půjčky dne 15. 8. 2023)
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019213 uzavřená mezi obcí Polkovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035, zastoupenou na základě plné moci společností SIGNALBAU, a. s., IČ 25840819 (oprávněná) dne 11. 8. 2023, předmětem smlouvy je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na pozemcích p. č. 892/1, p. č. 892/5 a p. č. 957 v k. ú. Polkovice na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 24 500 Kč, záměr zřídit věcné břemeno schválen zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4748/2023-808 s právními účinky vkladu ke dni 13. 9. 2023, účetní doklad č. 930032 ze dne 11. 8. 2023 - zaúčtování pohledávky na podrozvahový účet, účetní doklad č. 110418 ze dne 13. 10. 2023 - zaúčtování předpisu pohledávky a úhrady věcného břemene, bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 - připsání platby dne 13. 10. 2023, účetní doklad č. 930039 ze dne 1. 10. 2023 - odúčtování z podrozvahy, pozemky zatížené věcným břemenem vedeny na zvláštní analytice účtu 031 již z minulosti
  - Smlouvy ostatní: Smlouva o financování projektu "POLU - stoková síť 2. část - obec Polkovice, Oplocany, Lobodice" uzavřená mezi Dobrovolným svazkem obcí Povaloví a obcemi Polkovice, Oplocany, Lobodice dne 25. 4. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2017 s účinností od 14. 2. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2. 2023, 17. 5. 2023, 10. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 11. 2023, 7. 12. 2023



- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 11. 2023

### **fondy**

- 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, v roce 2023 byla poskytnuta jedna půjčka, splátka půjčky v období září 2023 - účetní doklad č. 120026 ze dne 15. 9. 2023, bankovní výpis č. 009 k účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 (splátka dne 15. 9. 2023) - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 30. 9. 2023

### **ostatní**

#### **- akce "Pořízení ochranných prostředků pro hasiče":**

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02194/OKH/DSM ve výši 42 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Polkovice - pouze na pořízení ochranných prostředků pro hasiče, uzavřená s Olomouckým krajem dne 1. 6. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 15. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 42 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Polkovice,
- zaúčtování dotace na podrozvahový účet 915 - účetní doklad č. 930016 ze dne 27. 4. 2023, odúčtování z podrozvahového účtu 915 - účetní doklad č. 930025 ze dne 16. 6. 2023, příjem dotace od Olomouckého kraje - účetní doklad č. 110263 ze dne 16. 6. 2023, bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2023 - 30. 6. 2023, (přijetí dotace od Olomouckého kraje dne 16. 6. 2023),
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na pořízení ochranných prostředků pro hasiče, Záznam o provedeném poptávkovém řízení na nákup zásahových obleků, zásahových bot a zásahových rukavic - provedeno dne 5. 5. 2023 telefonickou formou a marketingovým průzkumem trhu na internetu - vybrána firma Duffek s. r. o. Košetice, IČ 04768663, objednávka č. 20238 ze dne 15. 8. 2023 na 5 ks zásahových obleků, 2 páry zásahové obuvi a 1 pár zásahových rukavic,
- faktura č. 241001009 ze dne 1. 9. 2023 za dodávku 5 ks zásahových obleků, 2 páry zásahové obuvi a 1 páru zásahových rukavic ve výši 115 285 Kč včetně DPH Kč - dodavatel firma Duffek s. r. o. Košetice, IČ 04768663, předpis faktury č. 241001009 - účetní doklad č. 710138 ze dne 1. 9. 2023, úhrada faktury č. 241001009 - účetní doklad č. 110361 ze dne 4. 9. 2023, bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023, na kterém je dne 4. 9. 2023 zaúčtována úhrada faktury č. 241001009,
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 930037 ze dne 4. 9. 2023,
- průúčtování dotace od Olomouckého kraje do výnosů na účet 672 - účetní doklad č. 930038 ze dne 30. 9. 2023,
- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 15. 10. 2023 (odesláno na KÚOK dne 15. 10. 2023), e-mail ze dne 20. 10. 2023 - vyznění od poskytovatele dotace, že vyúčtování dotace je po administrativní kontrole kompletní a v pořádku,
- rozpočtové opatření č. 3 provedené starostou obce dne 16. 6. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne

4. 7. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijetím dotace (pol. 4122), výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2023.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

Svatopluk Gefing, starosta obce Polkovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2023 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zuzana Omelková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 4. 2024

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polkovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 24. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polkovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 24. 4. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Polkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly