

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41062/2022/OK/7326

Č.j.: KUOK 1588/2023

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 2022

IČ 00301752

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 4. 2023.

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 2022 dne 18. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Polkovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2022

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

2. 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.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. 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. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 7 422 659,78 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Polkovice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 28. 1. 2022 do 17. 2. 2022 (také zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření)
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2021, schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 zveřejněna na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 16. 11. 2021 do 16. 2. 2022
- 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 (zveřejněna stále i ke dni kontroly)
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 29. 10. 2018 pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových 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 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2022, schválený rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 16. 2. 2022
- 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 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 2. 6. 2022 do 22. 6. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce od 21. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 35 k účtu Dotace vedenému u České národní

- banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022, č. 10 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 a č. 28 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2022
 - Dohoda o hmotné odpovědnosti: na funkci hospodářka - účetní obce ze dne 1. 6. 2016, na funkci vedoucí obecní knihovny ze dne 2. 1. 2006
 - Hlavní kniha: sestavená za měsíc 12/2022
 - Hlavní kniha: sestavená za měsíc 10/2022
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce Polkovice k provedení inventarizace obecního majetku ke dni 31. 12. 2022 ze dne 8. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur ze dne 8. 12. 2022 včetně příloh č. 1 a 2, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2023, Soupis inventarizačních identifikátorů, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25. 1. 2023, inventurní soupisy k účtům - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2022
 - Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 177 faktur v celkovém objemu 5 708 624,52 Kč, č. faktur 2200001 - 2200177
 - Kniha došlých faktur: za období 11 - 12/2022, č. faktur 2200178 - 2200235, v roce 2022 územní celek přijal 235 faktur v celkovém objemu 6 691 305,62 Kč
 - Kniha odeslaných faktur: za období 11 - 12/2022, č. faktur 2200009 - 2200011, v roce 2022 územní celek vystavil 11 faktur v celkovém objemu 81 739,50 Kč
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 8 faktur v celkovém objemu 62 590,- Kč, č. faktur 2200001 - 2200008
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - říjen 2022, předloženy výplatní listky
 - Pokladní doklad: příjmový č. P00000238 ze dne 12. 12. 2022 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
 - Pokladní doklady: příjmové č. P00000211 ze dne 13. 9. 2022 a č. P00000219 ze dne 11. 10. 2022 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
 - Pokladní kniha (deník): za období 1. 12. 2022 - 30. 12. 2022, přeúčtování zůstatku pokladní hotovosti na položku 8901 - účetní doklad č. 930053 ze dne 31. 12. 2022, výčetka hotovosti k datu 31. 12. 2022 ze dne 2. 1. 2023
 - Pokladní kniha (deník): za období 1. 9. 2022 - 31. 10. 2022 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 10. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2022
 - Účetnictví ostatní: sestava Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2022
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne

20. 6. 2022, účetní doklad č. 930021 ze dne 21. 6. 2022, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek za rok 2021 z účtu č. 431 na účet č. 432, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 21. 6. 2022
- Účetnictví ostatní: sestava Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů do 31. 12. 2022
 - Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů ze dne 5. 4. 2022
 - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022, kontrola daňových příjmů přidělených obcí ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraju-a-obci/rozpocetove-urceni-dani>
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

zřizované organizace

- 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 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: Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Polkovice za rok 2021 včetně hospodářského výsledku příspěvkové organizace a jeho přerozdělení do fondů, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 20. 6. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Polkovice, příspěvkové organizaci vykonané dne 12. 12. 2022, Pověření č. 1/2022 ze dne 7. 12. 2022

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 21. 2. 2022, finanční dar ve výši 5 000 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 14. 2. 2022, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, vyplacení daru - účetní doklad č. 110103 ze dne 10. 3. 2022, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2022 - 31. 3. 2022
- 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 28. 2. 2022, zveřejněná na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce dne 28. 2. 2022, neinvestiční dotace ve výši 135 000 Kč na pravidelnou údržbu, chod, nákup potřebného vybavení sportovišť jednotlivých oddílů, použití poskytnuté dotace nejpozději do 31. 12. 2022, termín předložení vyúčtování poskytovateli nejpozději do 31. 12. 2022, Žádost o poskytnutí

- dotace podaná na obecní úřad dne 2. 2. 2022, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 2. 2022, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, vyplacení zálohy na dotaci - účetní doklad č. 110113 ze dne 16. 3. 2022, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2022 - 31. 3. 2022, vratka nečerpané části dotace - účetní doklad č. 110511 ze dne 22. 12. 2022, bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 (vratka dotace dne 22. 12. 2022), Vyúčtování smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Polkovice pro rok 2022 - TJ Sokol Polkovice, z. s. (doručeno na OÚ Polkovice dne 22. 12. 2022), Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 6. 1. 2023, účetní doklad č. 930052 ze dne 31. 12. 2022, kterým je zúčtována záloha a proúčtována poskytnutá dotace do nákladů na účet č. 572
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 32 215,07 Kč, příjem příspěvku - účetní doklad č. 130012 ze dne 14. 4. 2022, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 1 135,81 Kč, příjem příspěvku - účetní doklad č. 130019 ze dne 20. 7. 2022, bankovní výpis č. 19 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 20. 7. 2022, rozpočtové opatření č. 2 provedené starostou obce dne 20. 4. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 5. 5. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým příspěvkem, rozpočtové opatření č. 5 provedené starostou obce dne 20. 7. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 4. 8. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým příspěvkem
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 11. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 827 113 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Polkovice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, příjem průtokové dotace - účetní doklad č. 130030 ze dne 14. 11. 2022, bankovní výpis č. 30 ze dne 14. 11. 2022 k účtu vedenému u České národní banky, přeposlání průtokové dotace příspěvkové organizaci - účetní doklad č. 130032 ze dne 22. 11. 2022, bankovní výpis č. 32 ze dne 22. 11. 2022 k účtu vedenému u České národní banky, Rozpočtové opatření č. 9 schválené starostou obce dne 15. 11. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 7. 12. 2022, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou průtokovou dotací
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemků p. č. 902 o výměře 76 m² a p. č. 249/69 o výměře 54 m² v k. ú. Polkovice, uzavřená mezi obcí Polkovice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 14. 4. 2022, prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2022, záměr prodeje pozemků p. č. 902 a p. č. 249/69 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 15. 2. 2022 do 10. 3. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2541/2022-808 ze dne 20. 5. 2022 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20. 4. 2022, úhrada kupní ceny za pozemky - bankovní výpis č. 004 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2022 - 30. 4. 2022 (úhrada dne 22. 4. 2022), účetní doklad č. 110168 ze dne 22. 4. 2022, vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 930015 ze dne 20. 4. 2022, rozpočtové opatření č. 2

provedené starostou obce dne 20. 4. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 5. 5. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s prodejem pozemků

- 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 2022, pravidelná měsíční splátka ve výši 91 450 Kč za měsíc říjen uhrazena dne 31. 10. 2022 - účetní doklad č. 160010 ze dne 31. 10. 2022, výpis č. 10 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 10. - 31. 10. 2022 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 10. 2022, bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8027581/VB/001 uzavřená mezi obcí Polkovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, IČ 24729035, zastoupená na základě plné moci společností Elektromontáže BLESK, s. r. o. Olomouc, IČ 26836041 (oprávněná) dne 24. 6. 2022, záměr zřídit věcné břemeno a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, příjem dle smlouvy o zřízení věcného břemene - účetní doklad č. 110329 ze dne 23. 8. 2022, bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022 (úhrada dne 23. 8. 2022), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4577/2022-808 ze dne 15. 8. 2022 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 18. 7. 2022, pozemek již veden na zvláštním analytickém účtu, je zatížen věcným břemenem z minulosti
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. UZVSM/OPR/4515/2022-OPRM uzavřená mezi obcí Polkovice (oprávněná) a Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 (povinný) dne 29. 9. 2022, uzavření smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě k pozemku p. č. 2/1 v k. ú. Polkovice schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6119/2022-808 ze dne 31. 10. 2022 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 6. 10. 2022, zařazení do užívání - účetní doklad č. 930034 ze dne 6. 10. 2022, úhrada náhrady za zřízení služebnosti provedena v roce 2020 na základě smlouvy o smlouvě budoucí
- Smlouvy ostatní: Smlouva o financování projektu "POLU - stoková síť 2. část - obec Polkovice, Oplocany, Lobodice" uzavřená mezi Dobrovolným svazkem obcí Povalová a obcemi Polkovice, Oplocany, Lobodice dne 25. 4. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019, výdaje v roce 2022 jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2022

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: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 7. 11. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 2. 2022, 21. 3. 2022, 20. 6. 2022, 19. 9. 2022, 24. 10. 2022 - ustavující zasedání

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 2022 nebyla poskytnuta žádná půjčka, splátka půjček v období říjen 2022 - účetní doklad č. 120030 ze dne 9. 10. 2022, účetní doklad č. 120031 ze dne 17. 10. 2022, bankovní výpis č. 010 k účtu fondu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 (splátky 9. 10. 2022 a 17. 10. 2022) - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 10. 2022, splátka půjček v období prosinec 2022 - účetní doklad č. 120036 ze dne 9. 12. 2022, účetní doklad č. 120037 ze dne 16. 12. 2022, bankovní výpis č. 012 k účtu fondu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 (splátky 9. 12. 2022 a 16. 12. 2022) - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2022

ostatní

- **akce "Oprava místní komunikace na pozemku p. č. 896 v k. ú. Polkovice IV. etapa":**
 - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na realizaci akce "Oprava místní komunikace na pozemku p. č. 896 v k. ú. Polkovice IV. etapa", zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., Výzva k podání nabídky na realizaci akce "Oprava místní komunikace na pozemku p. č. 896 v k. ú. Polkovice IV. etapa" ze dne 9. 6. 2022 – zaslána e-mailem jedné firmě a dvě firmy si výzvu převzaly osobně dne 9. 6. 2022, Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 13. 6. 2022, Prohlášení o nepodjatosti člena/náhradníka hodnotící komise ze dne 13. 6. 2022 (3x), Seznam přijatých nabídek - nabídky od tří uchazečů, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 20. 6. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 6. 2022 - schválen výsledek výběrového řízení na akci "Oprava místní komunikace na pozemku p. č. 896 v k. ú. Polkovice IV. etapa" - vybrána firma Propal, spol. s r. o. Křenovice, IČ 44889151, cena díla 2 306 766 Kč včetně DPH a starosta pověřen uzavřením smlouvy o dílo, vyzoomění o výsledku výběrového řízení – e-mail ze dne 21. 6. 2022,
 - Smlouva o dílo na provedení díla "Oprava místní komunikace na pozemku p. č. 896 v k. ú. Polkovice IV. etapa", uzavřená mezi obcí Polkovice (objednatel) a firmou Propal spol. s r.o. Křenovice, IČ 44889151 (zhotovitel) dne 29. 8. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 1. 9. 2022,
 - Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 29. 8. 2022, Předávací protokol ze dne 30. 9. 2022,
 - faktura č. 2022587 ze dne 30. 9. 2022 za realizaci akce "Oprava místní komunikace na pozemku p. č. 896 v k. ú. Polkovice IV. etapa" ve výši 2 306 766 Kč včetně DPH, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,
 - předpis faktury č. 2022587 - účetní doklad č. 710163 ze dne 10. 10. 2022, úhrada faktury č. 2022587 - účetní doklad č. 110403 ze dne 14. 10. 2022, bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 (úhrada dne 14. 10. 2022),
 - rozpočtové opatření č. 8 provedené starostou obce dne 10. 10. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet a hospodaření dne 4. 11. 2022, kterým je provedeno navýšení výdajů (§ 2212, pol. 5171) v souvislosti s realizací akce.

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 nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a nájemní 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.

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 2022

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	A
§ 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 právníky 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 právnických 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 2022 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 4. 2023

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 11. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Polkovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 11. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Polkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly