



Čj.: MSK 67753/2022
Sp. zn.: KON/6694/2021/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Pavla Frydrychová
Telefon: 595 622 995
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Polom, IČ 00300829 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 28. 1. 2021.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2021 bylo vykonáno dne 8. 11. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	528/03/2021	3789
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	529/03/2021	2502
Ing. Lenka Procházková	kontrolor	537/03/2021	3907

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Velká Polom.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 16. 5. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor pověřený řízením	528/03/2021	3789
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	529/03/2021	2502

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Velká Polom.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 22. 10. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 17. 5. 2022.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Kateřina Honajzrová, starostka
- Ing. Tomáš Surý, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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 byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- realizace akce „Zpevněná plocha ZŠ Velká Polom“,
- realizace „Ostraha objektů v areálu sklad Velká Polom, ul. Hradská“,
- podlimitní veřejná zakázka „Oprava místních komunikací Budovatelů, Na Kopci, Stodolní a Za Humny, k.ú. Velká Polom“,
- písemnosti k poskytnutým dotacím,
- darovací smlouva,
- směnné smlouvy,
- kupní smlouva,
- evidence majetku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 459.475,00) **0,46 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 207.678.943,56) **17,35 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **109,66 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 40.920 tis. 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.

- **5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky 2.046 tis. Kč**

Výši dluhu ovlivnily následující skutečnosti:

- smlouva o úvěru ze dne 23. 6. 2020 uzavřená s Komerční bankou a.s. ve výši Kč 50 mil. k financování projektu „Řešení odvodu a čištění odpadních vod v obci Velká Polom“, roční splátky v 2022 činí Kč 1.666.428,-,
- smlouva č. 18000441 ze dne 4. 7. 2018 a dodatek č. 1 ke smlouvě č. 18000441 ze dne 9. 4. 2021 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ve výši Kč 49.900.000,- k financování projektu „Řešení odvodu a čištění odpadních vod v obci Velká Polom“, splatné dle splátkového kalendáře do roku 2036 v pravidelných čtvrtletních splátkách, roční splátka v roce 2022 činí Kč 3.326.668,68.

Vzhledem k tomu, že nastavené roční splátky převyšují zákonnou povinnost umořování dluhu, nevyplývá z takto nastavených splátek riziko dalšího zadlužení.



B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2021 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Obec uzavřela:

- dne 12. 4. 2021 smlouvu o poskytnutí individuální dotace s žadatelem Římskokatolická farnost Velká Polom ve výši Kč 80.000,-,
- dne 13. 4. 2021 smlouvu o poskytnutí individuální dotace s žadatelem Tělovýchovná jednota Velká Polom, z.s. ve výši Kč 178.400,-.

Rozpočtové krytí těchto výdajů bylo zajištěno rozpočtovým opatřením č. 4/2021 schváleným radou obce dne 27. 4. 2021 (navýšení OdPa 3330 o Kč 80.000,-, navýšení OdPa 3419 o Kč 200.800,-), tedy až po uzavření smlouvy.

- dne 7. 7. 2021 kupní smlouvu s fyzickými osobami na pozemek parc. č. 287/35 v k.ú. Velká Polom ve výši Kč 45.645,-,
- dne 7. 7. 2021 darovací smlouvu se Sdružením místních samospráv, z.s. ve výši Kč 200.000,- ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021.

Rozpočtové krytí těchto výdajů bylo zajištěno rozpočtovým opatřením č. 7/2021 schváleným radou obce dne 13. 7. 2021 (navýšení OdPa 3639 o Kč 47.645,-, navýšení OdPa 5269 o Kč 200.000,-), tedy až po uzavření smlouvy.

Správce rozpočtu neprovedl dostatečnou kontrolu před vznikem závazku, čímž došlo krátkodobě k překročení schváleného rozpočtu u OdPa 3330 - Činnost registrovaných církví a náboženských společností, 3419 - Ostatní sportovní činnost, 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené a OdPa 5269 - Ostatní správa v oblasti hosp. opatření pro krizové stavy.

Opatření

„Obec přijala systémové opatření v podobě poučení odpovědné osoby o důsledném dodržování zákona č. 320/2001 Sb.“

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno finanční krytí u objednávky ze dne 19. 10. 2021 na pořízení informačního panelu pro měření rychlosti vozidel a rozpočtového opatření č. 10/2021, schváleného radou obce dne 19. 10. 2021).



C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

D. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, **účinnost od 1. 1. 2022.**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 30. 5. 2022

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření



Vybraný kontrolní vzorek:**realizace akce „Zpevněná plocha ZŠ Velká Polom“**

- strategický plán rozvoje obce do roku 2025 – prioritní osa 1.2.6. Údržba a provoz školských zařízení na patřičné úrovni odpovídající potřebám současnosti, podpora bezbariérovosti,
- výzva k podání nabídky ze dne 16. 2. 2021 (textová část), seznam oslovených firem (7 zájemců), zpráva o hodnocení nabídek ze dne 3. 3. 2021 (4 nabídky), oznámení a rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 4. 3. 2021, usnesení rady obce č. RO/1822/63/965 ze dne 4. 3. 2021 – schválení výsledku výběrového řízení a uzavření smlouvy,
- smlouva o dílo č. 004-2021 ze dne 16. 3. 2021 uzavřená se zhotovitelem CONTROLSTAV s.r.o. na zhotovení akce „Zpevněná plocha u Základní a Mateřské školy“ v hodnotě Kč 2.555.493,- bez DPH (Kč 3.092.146,53 včetně DPH) a termínem zhotovení do 31. 8. 2021, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ode dne 22. 3. 2021,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 29. 6. 2021 na vícepráce a celkovou cenu ve výši Kč 2.740.099,13 bez DPH (tj. 3.315.519,95 včetně DPH), usnesení rady obce č. RO1822/73/1097 ze dne 28. 6. 2021, zveřejnění dodatku č. 1 na profilu zadavatele ode dne 12. 7. 2021,
- dodatek č. 2 ze dne 31. 8. 2021 na vícepráce a celkovou cenu díla 2.830.523,11 bez DPH (tj. 3.424.932,96 včetně DPH), usnesení rady obce č. RO1822/77/1156 ze dne 31. 8. 2021, zveřejnění dodatku č. 2 na profilu zadavatele ode dne 8. 9. 2021,
- přehled pohybů a stavů na účtu 042.0034 za období 1-10/2021 (účetní doklad č. 21-001-00546 ze dne 31. 8. 2021 – předpis faktury ve výši Kč 3.424.132,96), zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ode dne 29. 9. 2021,
- finanční zajištění: schválený rozpočet obce na rok 2021 – OdPa 2219 pol. 6121,

realizace „Ostraha objektů v areálu sklad Velká Polom, ul. Hradská“

- usnesení rady obce č. RO/1822/56/875 ze dne 8. 12. 2020 – schválení vyhlášení výběrového řízení a jmenování komise,
- oznámení o zahájení zadávacího řízení ze dne 9. 12. 2020 (textová část) včetně potvrzení o odeslání 7-mi uchazečům (seznam obeslaných zájemců k podání nabídky),
- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 5. 1. 2021, čestná prohlášení členů komise ze dne 6. 1. 2021 (3x), seznam podaných nabídek, 3 nabídky, protokol o prvním jednání komise ze dne 6. 1. 2021, protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 1. 2021, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 1. 2021, usnesení rady obce č. RO1822/59/911 ze dne 19. 1. 2021 – schválení výsledků výběrového řízení a uzavření smlouvy, oznámení o výběru ze dne 20. 1. 2021 a výzva uchazeči k uzavření smlouvy 20. 1. 2021,
- smlouva o poskytování služeb ostrahy uzavřená s poskytovatelem na poskytnutí služby ostrahy (strážní službu a provádění ochrany majetku a osob) za cenu Kč 60.000,-/měsíc v době od 1. 3. 2021 do 28. 2. 2022, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ode dne 3. 2. 2021, protokol předání objektu ze dne 1. 3. 2021, sestava výpis položek pro OdPa 3613 pol. 5169 za období 01-10/2021,
- finanční zajištění: schválený rozpočet obce na rok 2021 – OdPa 3613 pol. 5169,

podlimitní veřejná zakázka „Oprava místních komunikací Budovatelů, Na Kopci, Stodolní a Za Humny, k.ú. Velká Polom“

- podklad k výběrovému řízení - písemná zpráva zadavatele ze dne 2. 7. 2021 (zveřejněna na profilu zadavatele od 2. 7. 2021, veřejná zakázka zadána ve zjednodušeném podlimitním řízení),
- smlouva o dílo uzavřená dne 28. 6. 2021 se zhotovitelem SILNICE MORAVA s.r.o. (IČ 25357352) na realizaci akce „Oprava místních komunikací Budovatelů, Na Kopci, Stodolní a Za Humny, k.ú. Velká Polom“ ve výši Kč 4.574.772,11 bez DPH (Kč 5.535.474,25 včetně DPH), termín realizace



- do 15. 12. 2021, schváleno usnesením rady obce č. RO/1822/71/1073 ze dne 8. 6. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 6. 2021,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 11. 11. 2021 se zhotovitelem SILNICE MORAVA s.r.o., (IČ 25357352), předmětem dodatku vícepráce, méněpráce na konečnou cenu díla Kč 5.911.458,76 bez DPH (Kč 7.152.897,77 včetně DPH), schváleno usnesením rady obce č. RO/1822/81/1261 ze dne 2. 11.2021, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 11. 2021,
 - dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 14. 12. 2021 se zhotovitelem SILNICE MORAVA s.r.o. (IČ 25357352), předmětem dodatku změna termínu realizace do 30. 4. 2022, schváleno usnesením rady obce č. RO/1822/84/1258 ze dne 14. 12. 2021, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 12. 2021,
 - účetní doklady č. 21-001-00763 ze dne 31. 10. 2021 (předpis) a č. 21-801-00250 ze dne 13. 12. 2021 (úhrada), č. 21-001-00857 ze dne 30. 11. 2021 (předpis) a č. 21-801-00257 ze dne 22. 12. 2021 (úhrada),
 - skutečně uhrazená cena za plnění roku 2021 zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 12. 2021,
 - finanční zajištění akce v rámci harmonogramu provedených prací v roce 2021: schválený rozpočet obce na rok 2021 (OdPa 2212),
- dotace:
- usnesení zastupitelstva obce č. ZI/1822/14/199 bod a) ze dne 16. 12. 2020 – schválení podání žádosti o dotaci do dotačního titulu Ministerstva pro místní rozvoj – Podpora obnovy a rozvoje venkova,
 - rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210A7705 ze dne 25. 10. 2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, název projektu „Oprava místních komunikací Velká Polom“, dotace ve výši Kč 3.993.461,-, vlastní zdroje ve výši Kč 1.879.421,75, dotace ex ante, realizace projektu do 30. 11. 2021, závěrečné vyúčtování do 31. 3. 2022,
 - rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 26. 4. 2022, realizace projektu do 30. 4. 2022, financování dotace do 30. 6. 2022, závěrečné vyhodnocení projektu do 31. 8. 2022,

písemnosti k poskytnutým dotacím

- smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 13. 4. 2021 uzavřená s žadatelem Tělovýchovná jednota Velká Polom, z.s. ve výši Kč 178.400,- na realizaci projektu „Účast ve Vesnických sportovních hrách, podprogramy sport, obecně prospěšné činnosti, využití volného času dětí a mládeže, reprezentace obce“, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO/822/16/226 B) písm. a) ze dne 31. 3. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 14. 4. 2021, žádost o poskytnutí dotace doručena dne 16. 2. 2021, vyúčtování dotace do 10. 12. 2021, účetní doklad č. 21-801-00095 ze dne 11. 5. 2021 (poskytnutí zálohy na dotaci), rozpočtové krytí upravené rozpočtovým opatřením č. 4/2021 (schváleno radou obce dne 27. 4. 2021, elektronicky zveřejněno dne 18. 5. 2021, OdPa 3419), (fotokopie),
- vyúčtování individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 8. 12. 2021, účetní doklady č. 21-007-00225 ze dne 14. 12. 2021 (vyúčtování dotace ve výši Kč 126.433,-) a č. 21-801-00255 ze dne 20. 12. 2021 (vratka dotace ve výši Kč 16.287,-),
- smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 12. 4. 2021 uzavřená s žadatelem Římskokatolická farnost Velká Polom ve výši Kč 80.000,- na realizaci projektu „Vytvoření bojleru v kostele a chemického WC na hřbitově u Kostelev sv. Václava“ poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO/822/16/226 B) písm. b) ze dne 31. 3. 2021, smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 12. 4. 2021, žádost o poskytnutí dotace došla dne 26. 2. 2021, vyúčtování dotace do 10. 12. 2021, účetní doklady č. 21-801-00095 ze dne 11. 5. 2021 (poskytnutí zálohy na dotaci), rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 4/2021 (schválené radou obce dne 27. 4. 2021, elektronicky zveřejněno dne 18. 5. 2021, OdPa 3330 navýšení o Kč 80.000,-), (fotokopie),

- vyúčtování individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 26. 11. 2021, účetní doklady č. 21-007-00212 ze dne 30. 11. 2021 a č. 21-801-00252 ze dne 15. 12. 2021 (doplatek dotace ve výši Kč 16.000,-),

darovací smlouva

- darovací smlouva uzavřená dne 7. 7. 2021 se Sdružením místních samospráv, z.s. ve výši Kč 200. 000,- ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/17/255 ze dne 28. 6. 2021, účetní doklad č. 21-801-00141 ze dne 16. 7. 2021 (úhrada), rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 7/2021 (schváleno radou obce dne 13. 7. 2021, elektronicky zveřejněno dne 13. 8. 2021, navýšení OdPa 5269 o Kč 200.000,-), (fotokopie),

směnné smlouvy

- směnná smlouva č. 108/2021 ze dne 9. 4. 2021 uzavřená s fyzickou osobou na pozemky parc. č. 1365/23 v k.ú. Velká Polom o výměře 2.884 m² (fyzická osoba), parc. č. 1301/47 v k.ú. Velká Polom o výměře 3.030 m² (obec), předmět smlouvy – vzájemná směna nemovité věci (dále specifikováno v čl. II. smlouvy), rozdíl cen Kč 661,-, záměr zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2020 do 6. 1. 2021 (záměr schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/14/206 ze dne 16. 12. 2020), znalecký posudek č. 355-03/2021 ze dne 8. 2. 2021, směna schválena usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/16/230b ze dne 31. 3. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 22. 4. 2021, účetní doklady č. 21-007-00060 ze dne 22. 4. 2021 (předpis pohledávky a závazku), č. 21-007-00061 ze dne 22. 4. 2021 (vyřazení), č. 21-801-00073 ze dne 12. 4. 2021 (úhrada), č. 21-007-00062 ze dne 22. 4. 2021 (zařazení),
- směnná smlouva č. 152/2021 ze dne 4. 5. 2021 uzavřená s fyzickou osobou na pozemky parc. č. 363/4 v k.ú. Velká Polom o výměře 308 m² (fyzická osoba), parc. č. 287/39 v k.ú. Velká Polom o výměře 257 m² (obec), předmět smlouvy – vzájemná směna nemovité věci (dále specifikováno v čl. II. smlouvy), rozdíl cen Kč 5.505,-, záměr zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2020 do 6. 1. 2021 (záměr schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/14/206 ze dne 16. 12. 2020), znalecký posudek č. 355-03/2021 ze dne 8. 2. 2021, směna schválena usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/16/230a ze dne 31. 3. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 17. 6. 2021, účetní doklady č. 21-007-00087 ze dne 17. 6. 2021 (předpis pohledávky a závazku), č. 21-007-00088 ze dne 17. 6. 2021 (vyřazení), č. 21-007-00089 ze dne 17. 6. 2021 (zařazení), č. 21-701-01289 ze dne 20. 9. 2021 (úhrada),

kupní smlouva

- kupní smlouva č. 223/2021 ze dne 7. 7. 2021 uzavřená s „prodávajícími“ fyzickými osobami na pozemek parc. č. 287/35 v k.ú. Velká Polom o rozloze 537 m², kupní cena ve výši Kč 45.645,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/17/251 ze dne 28. 6. 2021, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 14. 7. 2021, znalecký posudek č. 356-4/2021, finanční krytí – rozpočtovým opatřením č. 7/2021 schváleným usnesením rady obce č. RO/1822/74/1126 ze dne 13. 7. 2021 (fotokopie), zveřejněným na úřední desce obce dne 13. 8. 2021, účetní doklady č. 21-007-00113 ze dne 12. 7. 2021 (zařazení), č. 21-007-00112 ze dne 14. 7. 2021 (předpis), č. 21-801-00165 ze dne 16. 8. 2021 (úhrada),

smlouva o zřízení věcného břemene

- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 184/2021 ze dne 20. 7. 2021 uzavřená s Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s., IČ 45193665, obec – povinná, týkající se pozemků parc. č. 800, parc. č. 971, parc. č. 1589 v k.ú. Velká Polom, předmět specifikován v čl. II. smlouvy, na dobu neurčitou za jednorázovou úplatou Kč 50.000,- bez DPH, schváleno usnesením

rady obce č. RO/1822/72/1086 ze dne 22. 6. 2021, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 19. 8. 2021, účetní doklady č. 21-007-00129 ze dne 19. 8. 2021 (změna analytiky), č. 21-002-00168 ze dne 30. 8. 2021 (předpis), č. 21-801-00198 ze dne 30. 9. 2021 (úhrada),

rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 30. 11. – 17. 12. 2020,
- rozpočet obce na rok 2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/14/196A bod 2a) ze dne 16. 12. 2020, zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2021 elektronickým způsobem ode dne 17. 12. 2020,
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 – 2023 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 30. 11. – 17. 12. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2022 – 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/14/196B bod 2 dne 16. 12. 2020, zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2022 - 2023 elektronickým způsobem ode dne 17. 12. 2020,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 2. 6. – 29. 6. 2021,
- závěrečný účet obce za rok 2020 schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/17/240 bod a b, dne 28. 6. 2021, s výrokem bez výhrad, zveřejnění schváleného závěrečného účtu obce za rok 2020 elektronickým způsobem ode dne 29. 6. 2021,

zřízená příspěvková organizace – Základní škola a Mateřská škola Velká Polom, p.o.

- usnesení zastupitelstva obce č. ZO/1822/14/191 ze dne 16. 12. 2020 – schválení závazného ukazatele na rok 2021 (Kč 2.794.200,-), oznamovací dopis ze dne 22. 12. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. ZO/1822/20/291 ze dne 8. 12. 2021 - navýšení závazného ukazatele organizaci o Kč 20.600,-, oznamovací odpis ze dne 15. 12. 2021,
- schválený rozpočet na rok 2021 zveřejněný elektronickým způsobem, usnesení rady obce č. RO/1822/57/888 ze dne 22. 12. 2020 – schválení rozpočtu na rok 2021,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024 zveřejněný elektronickým způsobem, usnesení rady obce č. RO/1822/4/97 ze dne 15. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu,
- usnesení rady obce č. RO/1822/61 bod 1c) ze dne 16. 2. 2021 - schválení účetní závěrky za rok 2020,
- protokol o výsledku kontroly ze dne 28. 4. 2021 za období 07-12/2020,

evidence majetku

- objednávka ze dne 19. 10. 2021 na pořízení informačního panelu pro měření rychlosti vozidel Radar RMR-10 ZPOMAL ve výši Kč 91.494,15 včetně DPH, dodavatel EMPESORT s.r.o., účetní doklady č. 21-001-00812 ze dne 17. 11. 2021 (předpis) a č. 21-801-00254 ze dne 17. 12. 2021 (úhrada),
- zápis o předání díla ze dne 17. 11. 2021- účetní doklad č. 21-007-00206 ze dne 17. 11. 2021 (zařazení do majetku, inv. č. 2221011),
- rozpočtové krytí upraveno rozpočtovým opatřením č. 10/2021 (schváleno radou obce dne 19. 10. 2021, elektronicky zveřejněno dne 16. 11. 2021, navýšení OdPa 2219 pol. 6122 o Kč 91.500,-),

účetnictví a výkazy

- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2021 v Kč,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. ZO/1822/17/239 ze dne 28. 6. 2021 – schválení účetní závěrky obce za rok 2020,



- výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2021 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 v Kč,
- dodatek č. 1 ke smlouvě č. 18000441 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky k financování projektu „Řešení odvodu a čišění odpadních vod v obci Velká Polom“ uzavřený dne 9. 4. 2021, předmětem dodatku změna termínu splácení – první splátka jistiny splatná k 31. 3. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. ZO/1822/16/229 ze dne 31. 3. 2022,

inventarizace majetku a závazků

- směrnice č. 73/2011 k provedení inventarizace ze dne 1. 9. 2011, plán inventur na rok 2021 ze dne 19. 10. 2021 včetně příloh, usnesení rady obce č. RO/1822/80 bod 10 ze dne 19. 10. 2021 - schválení plánu inventur, zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 9. 12. 2021 včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2022, inventurní soupisy k dokladovým inventurám ke dni 31. 12. 2021 (položky rozvahy aktiva: IV. dlouhodobé pohledávky, II. krátkodobé pohledávky, III. krátkodobý finanční majetek, pasiva: II. dlouhodobé závazky, III. krátkodobé závazky),

odměňování zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. ZO/1822/9/136 ze dne 16. 12. 2019 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-10/2021 (os. č. 1, 2, 17, 18, 21, 22, 24, 28, 30, 102, 103, 104, 105, 107, 121),
- směrnice č. 3/2019 - pravidla pro tvorbu a čerpání prostředků sociálního fondu obce Velká Polom schválená usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/8/114 ze dne 14. 10. 2019,
- dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2020 uzavřená se zastupitelem obce os. č. 30 na období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/14/205 ze dne 16. 12. 2020,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. ZO/1822/20/293 ze dne 8. 12. 2021 - schválení mimořádných odměn členům zastupitelstva obce), pozvánka na zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 11. 2021, zveřejněná na úřední desce obce ve dnech 23. 11. - 9. 12. 2021,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2021,

peněžní fondy obce

sociální fond

- inventurní soupisy k účtům 419 (ve výši Kč 317.984,60) a 236.0100 (ve výši Kč 307.007,19) k 31. 12. 2020, rozdíl Kč 10.977,41 (zdůvodněn – převody z mezd za 12/2021),
- směrnice č. 3/2019 - pravidla pro tvorbu a čerpání prostředků sociálního fondu obce Velká Polom schválená usnesením zastupitelstva obce č. ZO/1822/8/114 ze dne 14. 10. 2019,

fond obnovy vodohospodářského majetku

- úplné znění statutu fondu na obnovu vodohospodářského majetku schválený usnesením zastupitelstva obce č. 77/5 ze dne 22. 6. 2015 ve znění dodatku č. 1/2016 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 138/9 ze dne 30. 3. 2016, inventurní soupisy k účtům 419 (ve výši Kč 5.367.834,76) a 236.0100 (ve výši Kč 5.368.175,85) k 31. 12. 2020, rozdíl Kč 341,09 (zdůvodněn - DPH z faktur),

směrnice

- směrnice č. 88/2013 - Směrnice k přecenění majetku reálnou hodnotou účinná od 1. 1. 2014,
- směrnice č. 2/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená radou obce č. RO/1822/27/455 ze dne 15. 10. 2019.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

