

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58178/2017/OK/7758

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 71646/2017

Počet stran: 7

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Beňov za rok 2017

IČ 00636126

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo od 30. 10. 2017 do 31. 10. 2017 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 Beňov za rok 2017 dne 4. 10. 2017.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Beňov

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 10. 2017

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Ivo Pitner - starosta

Ivana Pospíšilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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,
- 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,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

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

- Bankovní výpis: č. 21 - 29 k účtu vedenému u KB, a.s. za období červenec - září 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 1 - 21 k základnímu účtu vedenému u ČNB, a.s. za období leden - září 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 6. 3. 2017
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti ze dne 11. 2. 2008 za hotovost v pokladně a poštovní známky, Společná dohoda o hmotné odpovědnosti za zařízení prostor OÚ Beňov v čp. 3 ze dne 11. 2. 2008
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Výměna oken v budově MŠ Beňov", Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 30. 6. 2017 (osobně převzalo 8 firmy), Jmenování

komise / pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 6. 2017, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 10. 7. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 10. 7. 2017, Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 10. 7. 2017, Usnesení ZO Beňov ze dne 17. 7. 2017, Oznámení o výběru dodavatele na akci "Výměna oken v budově MŠ Beňov" ze dne 11. 7. 2017, Smlouva o dílo na akci "Výměna oken v budově MŠ Beňov" uzavřená dne 18. 7. 2017

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Veřejné prostranství v místní části Prusy - oprava chodníků", Výzva k podání nabídek ze dne 12. 6. 2017 (mailem osloveny 3 firmy), Zadávací dokumentace na akci "Veřejné prostranství v místní části Prusy - oprava chodníků", Jmenování komise/pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 6. 2017, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů z 29. 6. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 29. 6. 2017, Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 30. 6. 2017, Žádost o doplnění nabídky ze dne 3. 7. 2017, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 7. 2017, Usnesení ZO Beňov ze dne 17. 7. 2017, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Veřejné prostranství v místní části Prusy - oprava chodníků" ze dne 10. 7. 2017, Smlouva o dílo č. 28_7_2017 uzavřená dne 28. 7. 2017
- Kontrola hospodaření obce Beňov: Zpráva o veřejnosprávní kontrole obce Beňov č.1/2017 ze dne 6. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 7. 6. 2017, č. 3/2017 ze dne 17. 8. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období září 2017
- Pokladní kniha (deník): za období srpen - září 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schválené ZO dne 16. 2. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 6. 3. 2017, č. 2/2017 schválené ZO dne 6. 4. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 6. 4. 2017, č. 3/2017 provedené starostou obce dne 1. 5. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 26. 5. 2017, č. 4/2017 schválené ZO dne 8. 6. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 3. 7. 2017, č. 5/2017 provedené starostou obce dne 1. 7. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 17. 7. 2017, č. 6/2017 schválené ZO dne 17. 8. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 14. 9. 2017, č. 7/2017 provedené starostou obce dne 1. 9. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 11. 9. 2017, č. 8/2017 schválené ZO dne 12. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 24. 10. 2017
- Rozpočtový výhled: obce na období 2015 - 2018 schválený ZO dne 12. 12. 2013
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: obce Beňov na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2017 ze dne 20. 2. 2017, 2) Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2017 ze dne 20. 2. 2017, 3) Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2017 ze dne 6. 3. 2017, 4) Smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2017 ze dne 6. 3. 2017, 5) Smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2017 ze dne 6. 3. 2017, 6) Smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2017 ze dne 6. 3. 2017, 7) Smlouva o poskytnutí dotace č. 7/2017 ze dne 6. 3. 2017, 8) Smlouva o poskytnutí dotace č. 8/2017 ze dne 6. 3. 2017, 9) Smlouva o poskytnutí dotace č. 9/2017 ze dne 6. 3. 2017, 10) Smlouva o poskytnutí dotace č. 10/2017 ze dne

6. 3. 2017, 11) Smlouva o poskytnutí dotace č. 11/2017 ze dne 6. 3. 2017, 12) Smlouva o poskytnutí dotace č. 12/2017 ze dne 10. 6. 2017, 13) Smlouva o poskytnutí dotace č. 13/2017 ze dne 25. 10. 2017

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 7. 2. 2017, poskytnuté Olomouckým krajem v roce 2016 na akci "Vodovod Prusy - lokalita Hliník" ve výši 490 000 Kč, Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 3. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 285 154,20 Kč pro Základní školu a mateřskou školu Beňov na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů (průtoková dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01281/OKŘ/DSM na částečnou úhradu výdajů vybavení zásahového vozidla Ford Tranzit JSDH Beňov ve výši 13 800 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 21. 7. 2017, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 27. 7. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 13 800 Kč na částečnou úhradu výdajů vybavení zásahového vozidla Ford Tranzit JSDH Beňov, Vyúčtování poskytnuté dotace včetně závěrečné zprávy ze dne 16. 10. 2017 (doručena na KÚOK dne 18. 10. 2017)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01483/OSR/DSM na částečnou úhradu výdajů na akci "Veřejné prostranství - Prusy - oprava chodníku, schodišť a opěrné zídky" ve výši 296 006 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 1. 8. 2017, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 23. 8. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 296 006 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Veřejné prostranství - Prusy - oprava chodníku, schodišť a opěrné zídky", Vyúčtování poskytnuté dotace včetně závěrečné zprávy ze dne 20. 10. 2016 (doručena na KÚOK dne 26. 10. 2016)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pachtu Rybníka ze dne 12. 6. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 28_7_2017 uzavřená na akci "Veřejné prostranství v místní části Prusy - oprava chodníků, schodišť a opěrných zídek" dne 28. 7. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Výměna oken v budově MŠ Beňov" uzavřená dne 18. 7. 2017:
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemky ze dne 18. 4. 2017 (obec kupující)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8011377/VB1 Beňov, ROGIN Zero s.r.o, p.č. 185, NNk uzavřená dne 8. 8. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8010408/VB1 Beňov-Pavlík, p.č. 681/29, NNk uzavřená dne 22. 2. 2017
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 2017-080.00-Du o provozování vodovodu pro veřejnou potřebu v obci Beňov ze dne 21. 2. 2017
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva uzavřená dne 12. 8. 2014 (obec zástavce)
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva ze dne 29. 1. 2001
- Účetní doklad: účetní doklad č. 200008 ze dne 6. 3. 2017 - předpis na finanční dar, účetní doklad č. 700186 ze dne 29. 3. 2017 - poskytnutí daru
- Účetní doklad: účetní doklad č. 160017 ze dne 17. 8. 2017, kterým byl zaúčtován příjem průtokové dotace pro příspěvkovou organizaci, opravný účetní doklad č. 999998 ze dne 1. 10. 2017, kterým bylo provedeno přeúčtování na správný účet č. 375, účetní

doklad č. 700530 ze dne 21. 9. 2017, kterým bylo zaúčtováno přeoslání průtokové dotace příspěvkové organizaci

- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům č. 97 - 115 účtu vedeného u ČS, a.s. za období září 2017, veden základní běžný účet
- Účetní závěrka obce: za rok 2016, schválená ZO dne 8. 6. 2017; Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 8. 6. 2017
- Účetní závěrka příspěvkové organizace: Základní škola a Mateřská škola Beňov za rok 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 22. 5. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Beňov ze dne 18. 9. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 6. 4. 2017 a 9. 10. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 6. 4. 2017 a 16. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 2. 2017, 6. 4. 2017, 8. 4. 2017, 8. 6. 2017, 17. 7. 2017, 17. 8. 2017 a 12. 10. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017, schválený ZO dne 8. 6. 2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Beňov, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 19. 9. 2002 včetně dodatku č. 1 ze dne 9. 12. 2004, dodatku č. 2 včetně příloh č. 1 a 2 ze dne 15. 10. 2009 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Beňov, okres Přerov s účinností od 1. 11. 2009, včetně dodatku č. 3 ze dne 18. 10. 2012 s účinností os 1. 11. 2012

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2017 byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 1.1. Kontrolou Smlouvy o dílo č. 28_7_2017 uzavřené dne 28. 7. 2017 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Veřejné prostranství v místní části Prusy - oprava chodníků, schodišť a opěrných zídek" bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 28_7_2017 uzavřená dne 28. 7. 2017 na sjednanou cenu díla ve výši 539 881,60 Kč bez DPH, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejich uzavření. Smlouva o dílo č. uzavřená dne 28. 7. 2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 10. 2017.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí

v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Doloženo: Smlouva o dílo č. 28_7_2017 ze dne 28. 7. 2017, Výpis profilu zadavatele ze dne 30. 10. 2017.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při předchozím dílčím přezkoumání

D. Závěr

Obec je dle § 13 odst. 1 písm. a zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byla seznámena.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je obec povinna předložit při konečném přezkoumání.

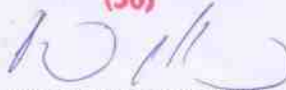
Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Beňov dne 31. 10. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(50)**

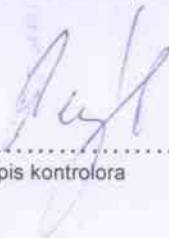
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka



.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Beňov byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č 420/2004 Sb. seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 31. 10. 2017.

OLOMOUCKÝ
KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUČ

Ivo Pitner

.....



.....
podpis

OBEC BEŇOV
PSČ 750 02
okres Přerov 1

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Beňov
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly