

Došlo: 17.5.2019	Zpracovatel
Č. j. 107/2019	Ukl. zneb.

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68449/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1988/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2018,

IČ 00636126

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 4. 2019.

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 Beňov za rok 2018 dne 3. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření dodatečně předložených dokumentů dne 13. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Beňov

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Vladimír Ženčák

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

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2018

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Beňov na rok 2019, zveřejněný na úřední desce od 19. 11. 2018 do 7. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 4/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Vývěsní deska dne 8. 6. 2018, kterým jsou upraveny příjmy a výdaje v souvislosti s výstavbou Dětského hřiště

- Schválený rozpočet: obce Beňov na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018, zveřejněný na vývěsní desce od 7. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce Beňov na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, zveřejněný na vývěsní desce od 20. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2022 schválený ZO dne 7. 12. 2017, zveřejněn na vývěsní desce od 20. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017, schválený ZO dne 7. 6. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněný na vývěsní desce od 8. 6. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na vývěsní desce od 22. 5. 2018 do 8. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 21 ze dne 23. 2. 2018 - příjem z kupní smlouvy na prodej Traktoru Zetor
- Bankovní výpis: č. 80 k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 27. 6. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury v souvislosti s pořízením Nového dětského hřiště
- 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
- Faktura: vydaná č. 13001 ze dne 20. 2. 2018, úhrada kupní smlouvy - Traktor Zetor, uhrazeno dne 23. 2. 2018
- Faktura: přijatá č. 318198 ze dne 20. 6. 2018, kterou jsou zaúčtovány výdaje spojené s pořízením Nového dětského hřiště
- Hlavní kniha: účetnictví za 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s platností od 10. 9. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 30. 10. 2018, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 7. 12. 2018, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva rok 2018 včetně přílohy - seznamu inventurních soupisů ze dne 25. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: Výplatní lístky zastupitelů obce za období leden - září 2018
- Pokladní doklad: č. 400061 ze dne 21. 3. 2018 vyplacení dotace pro Rybáře Beňov, z.s.
- Pokladní doklad: č. 400150 - 400184 - za období 7 - 8/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 7-8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 120009 ze dne 15. 5. 2018, zařazení pozemku do majetku obce, č. 700305 ze dne 1. 6. 2018, finanční dar, č. 700482 ze dne 20. 8. 2018, spolufinancování kompostérů, č. 700174 ze dne 3. 4. 2018, poskytnuté dotace Římskokatolické farnosti
- Účetní doklad: č. 110174 ze dne 23. 6. 2018 a 7000282 ze dne 27. 6. 2018, kterými jsou zaúčtovány účetní případy v souvislosti s pořízením Nového dětského hřiště

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestaveno k datu 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestaveno k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

zřizované organizace

- 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

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 28. 5. 2018, schválená ZO dne 5. 4. 2018, (obec dárce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2018 Rybářům Beňov, z.s. ze dne 21. 3. 2018, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce ze dne 14. 12. 2018, 2) Smlouva o poskytnutí dotace č. 9/2018 ze dne 29. 3. 2018, Finanční vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2018, 3) Smlouva o poskytnutí dotace č. 10/2018 ze dne 29. 3. 2018, všechna schválena ZO dne 7. 12. 2017, Finanční vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2018, Zápis o výsledku veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců dotací, příspěvků, návratné finanční výpomoci ze dne 28. 2. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815007474 ze dne 11. 6. 2018 na akci Dětské hřiště u sportoviště v obci Beňov, Oznámení o vyřazení akce z programu ze dne 11. 12. 2018, Dle sdělení starosty obce proběhne příští týden kontrola dotací od Olomouckého kraje
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená dne 9. 2. 2018, schválený ZO dne 8. 2. 2018, zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce obce od 22. 1. 2018 do 8. 2. 2018
- Smlouvy o dílo: č. B039/2018/10/01 ze dne 17. 5. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 14. 5. 2018, schváleno ZO dne 8. 2. 2018, (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená na prodej Traktoru Zetor 7011 dne 21. 2. 2018, (obec prodávající), schváleno ZO dne 7. 12. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene 9900075376_1/VB uzavřená dne 11. 4. 2018, (obec povinná), schváleno ZO dne 5. 4. 2018
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 1/2018 o správě svěřeného majetku ze dne 1. 8. 2018, (obec správce), schválena ZO dne 9. 8. 2018
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva ze dne 29. 1. 2001
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva uzavřená dne 12. 8. 2014 (obec zástavce), Potvrzení o zániku zástavního práva - vklad do katastru nemovitostí proveden dne 23. 10. 2018, s právními účinky k 27. 9. 2018

- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: zveřejnění záměru pronájmu budovy č.p. 6 na úřední desce obce od 22. 1. 2018 do 8. 2. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Nové dětské hřiště pro děti a mládež", Výzva k podání nabídek ze dne 5. 1. 2018, Zápis z jednání výběrové komise ze dne 5. 4. 2018, Písemný záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 4. 2018, Usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 4. 2018, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 9. 4. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Beňov ze dne 5. 9. 2018, Pověření k provedení kontroly ze dne 27. 8. 2018, Oznámení o provedení kontroly ze dne 27. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 2. 2017, 5. 4. 2018, 7. 6. 2018 a 9. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 10. 2018, 1. 11. 2018 - ustavující zasedání ZO a 6. 12. 2018

ostatní

- Kontrola hospodaření obce Beňov: Zpráva o veřejnosprávní kontrole obce Beňov č.1/2018 ze dne 6. 6. 2018, č. 2/2018 ze dne 8. 8. 2018, č. 3/2018 ze dne 24. 9. 2018
- Účetní závěrka obce: za rok 2017, schválená ZO dne 7. 6. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 7. 6. 2018
- Účetní závěrka příspěvkové organizace: Základní škola a Mateřská škola Beňov za rok 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 7. 6. 2018, ZO dne 7. 6. 2018 schválilo zlepšený HV PO ve výši 103 064 Kč a jeho převedení do fondu odměn ve výši 20 613 Kč a do rezervního fondu ve výši 82 451 Kč
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 8. 8. 2018 a 24. 9. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 8. 2. 2018, 8. 8. 2018 a 12. 9. 2018

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,47 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 Beňov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 16. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Poučení

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.

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 Beňov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 24. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Beňov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Povinnost provádět rozpočtová opatření, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2-12 M k 31. 12. 2018 (dále jen Výkaz) bylo zjištěno, že v příjmové části rozpočtu, pouze u položky "4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu" obec neuskutečnila rozpočtová opatření, kterými měla provést změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům. Dle tohoto Výkazu je u položky "4216 - 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu" vykázán rozpočet po změnách ve výši 193 000 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 0 Kč.

Upozorňujeme na ustanovení Zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů §16 ods. 2 - změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Jednalo se o ojedinělé pochybení v oblasti změn rozpočtu v nevýznamné výši, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Neprováděním změn schváleného rozpočtu dle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění se obec vystavuje riziku přestupku a uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.