

Došlo: 11. 2. 2022

73/2022

Zpracovatel
SPR

Ukl. znak

V/5

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

SpZn.: KÚOK/50316/2021/OK/7758

Č.j.: KUOK 4367/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2021****IČ 00636126**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 1. 2022 - 11. 2. 2022.

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 2021 dne 12. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Beňov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 31. 1. 2022 - 11. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor:

Mgr. Kamila Kubíčková

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,00 %
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 Beňov k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2021

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Beňov na rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce - Rozpočet a finanční dokumenty a pevné úřední desce obce od 23. 11. 2021 do 9. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2016 pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových změn
- Rozpočtová opatření: k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními zveřejněnými na internetových stránkách obce v zákonem stanovené lhůtě; schválené změny rozpočtu byly zapracovány do finančního výkazu Fin 2-12M za období 10/2021
- Schválený rozpočet: na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce - Rozpočet a finanční dokumenty dne 15. 12. 2021, rozpočet byl schválen jako vyrovnaný
- Schválený rozpočet: na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce - Rozpočet a finanční dokumenty dne 4. 1. 2021, rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, na straně příjmů i výdajů ve výši 11 390 000 Kč
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2022 - 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 5. 2. 2021, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2027 byl na internetových stránkách obce - úřední desce obce zveřejněn dne 18. 1. 2021 a k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn a pevné úřední desce od 18. 1. 2021 do 4. 2. 2021
- Závěrečný účet: - obce za rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021;
 - návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 28. 4. 2021 a k datu dílčího přezkoumání hospodaření byl stále zveřejněn;
 - schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl na internetových stránkách obce vyvěšen dne 1. 7. 2021

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: účetnictví za období 10/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky členů zastupitelstva obce za 11/2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021

- Účetnictví ostatní: - účetní závěrka obce Beňov za rok 2020 byla schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021,
- účetní závěrka včetně výsledku hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Beňov za rok 2020 byla schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 10/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2021

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, dodatek č. 3 ze dne 18. 10. 2012 s účinností od 1. 11. 2012
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly provedený u ZŠ a MŠ Beňov ze dne 26. 10. 2021, Pověření k provedení kontroly ze dne 10. 10. 2021, Oznámení o provedení kontroly ze dne 10. 10. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na pozemek p. č. 125/14 uzavřená s Olomouckým krajem dne 1. 9. 2021, (obec dárce), schválená zastupitelstvem obce dne 5. 8. 2021, Záměr bezplatně převést pozemek p. č. 125/14 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 16. 7. 2021 do 2. 8. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 9. 2021, účetní doklad č. 120027 ze dne 3. 9. 2021 - vyřazení pozemku z majetku obce
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 FC Beňov, z. s. ve výši 35 000 Kč ze dne 8. 3. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 30. 3. 2021 do 12. 3. 2024, Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Beňov na rok 2021 ze dne 10. 12. 2020, Potvrzení o provedené odchodní platbě k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 12. 3. 2021, na kterém je poskytnutí dotace, účetní doklad č. 700153 ze dne 12. 3. 2021, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021
Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2021, účetní doklad č. 120059 ze dne 31. 12. 2021 - proúčtování poskytnuté dotace na účet 572
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitých věcí uzavřená s Římskokatolickou farností Beňov dne 15. 12. 2021, (obec pronajímatel), schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, Záměr nájmu byl zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 3. 11. 2021 do 21. 11. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 27. 10. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 10. 2021, Záměr směny pozemku zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 20. 9. 2021 do 6. 10. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 10. 2021, účetní doklad č. 120033 ze dne 27. 10. 2021 - zařazení pozemku do majetku obce a vyřazení pozemku z majetku obce, bankovní výpis č. 174 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 24. 11. 2021 - úhrada rozdílu za směnu pozemků ve výši 88 400 Kč, účetní doklad č. 700767 ze dne 24. 11. 2021 - zaúčtování úhrady rozdílu za směnu pozemků ve výši

88 400 Kč, Změna rozpisu rozpočtu č. 6/2021 provedená účetní obce dne 1. 11. 2021 - zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 1. 11. 2021

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 9. 8. 2021, (obec prodávající), schválena zastupitelstvem obce dne 5. 8. 2021, Záměr prodeje předmětu koupě zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 13. 4. 2021 do 17. 5. 2021, právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 19. 8. 2021, účetní doklad č. 700639 ze dne 19. 8. 2021 - vyřazení p. č. 133/7 z majetku obce, bankovní výpis č. 75 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 20. 5. 2021 - příjem zálohy ve výši 50 000 Kč za pozemek, účetní doklad č. 700317 ze dne 20. 5. 2021 - příjem zálohy za pozemek, bankovní výpis č. 150 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 30. 9. 2021 - příjem doplatku ve výši 996 520 Kč za pozemek, účetní doklad č. 700639 ze dne 30. 9. 2021 - příjem doplatku za pozemek
- Smlouvy ostatní: Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 1. 10. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 28 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená starostou obce dne 28. 3. 2012 s účinností od 1. 4. 2012; Aktualizace směrnice pro zadávání veřejných zakázek schválená Zastupitelstvem obce Beňov dne 5. 8. 2021, usnesením č. 22/10/2021, s účinností dnem 5. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 6. 2021, 4. 10. 2021 a 6. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva 1/2021 o veřejnosprávní kontrole obce Beňov v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění ze dne 8. 6. 2021, Zpráva 2/2021 o veřejnosprávní kontrole obce Beňov v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění ze dne 6. 10. 2021 a Zpráva 3/2021 o veřejnosprávní kontrole obce Beňov v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění ze dne 6. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 7. 6. 2021 a Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce zveřejněná na internetových stránkách obce, ze kterých bylo vycházeno při dílčím přezkoumání hospodaření, ze dne 4. 2. 2021, 15. 4. 2021, 10. 6. 2021, 5. 8. 2021 a 7. 10. 2021;
- usnesením 22/14/2021 ze dne 5. 8. 2021 zastupitelstvo obce schvaluje vyhlášení výběrového řízení na akci "Prodloužení STL plynovodu na lokalitě Horní Újezd, které bylo usnesením 25/8/2021 zastupitelstva obce dne 7. 10. 2021 zrušeno

ostatní

- **akce: Vybudování učeben v ZŠ/ MŠ Beňov":**

Zadávací řízení k akci "Vybudování učeben v ZŠ/MŠ Beňov" bylo rozděleno do tří skupin, a to:

a) stavební práce - ZŠ Beňov

b) zahrada - MŠ Beňov

c) vybavení hřiště - MŠ Beňov

ad a) Stavební práce - ZŠ Beňov

- Výzva k podání nabídky ze dne 17. 3. 2021 - předmětem zakázky je provedení stavebních prací v prostorách základní školy, konkrétně vybudování nových učeben; Zadávací dokumentace ze dne 17. 3. 2021; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 30. 3. 2021; Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 4. 2021; Oznámení o výběru zhotovitele ze dne 15. 4. 2021 - vybrána firma PROVING s.r.o. Hulín s celkovou nabídkovou cenou 949 000 Kč bez DPH; Zastupitelstvo obce usnesením 20/2/2021 ze dne 15. 4. 2021 schvaluje doporučení výběrové komise a výběr dodavatele na akci "Vybudování učeben v ZŠ/MŠ Beňov" - firma Proving s.r.o. Hulín s celkovou cenou 1 148 290 Kč včetně DPH; Výpis usnesení z 20. zasedání Zastupitelstva obce Beňov konaného dne 15. 4. 2021 č. 20/2/2021 - Schválení výběru zhotovitele na VŘ na akci "Vybudování učeben v ZŠ/MŠ Beňov" ze dne 29. 11. 2021,

- Smlouva o dílo včetně krycího listu slepého rozpočtu ze dne 16. 4. 2021 uzavřená se zhotovitelem Proving s.r.o. Hulín - cena díla odpovídá nabídkové ceně 949 000 Kč bez DPH, tj. 1 148 290 Kč včetně DPH. Smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě dne 16. 4. 2021,

- Dodatek č. 1 s účinností dnem 1. 9. 2021 (schválený zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2021), zveřejněný na profilu zadavatele dne 29. 9. 2021; Dodatek č. 2 s účinností dnem 1. 10. 2021 (schválený zastupitelstvem obce dne 7. 10. 2021), zveřejněný na profilu zadavatele dne 25. 10. 2021 - oba dodatky byly uveřejněny na profilu zadavatele po zákonem stanovené lhůtě (tj. do 15 dnů od jejich uzavření),

- Faktura č. 21011056 ze dne 15. 10. 2021 v celkové výši 1 148 290 Kč včetně DPH (fakturovaná cena souhlasí se smluvní cenou); účetní doklad č. 110266 ze dne 22. 10. 2021 – předpis závazku ve výši 1 148 290 Kč (účet 511 0300); účetní doklad č. 700820 ze dne 15. 12. 2021 – úhrada závazku (§ 3113, pol. 5171),

- Rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 7. 10. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8. 10. 2021 (navýšení § 3113, pol. 5171).

ad b) Zahrada - MŠ Beňov

- Výzva k podání nabídky ze dne 23. 8. 2021 - předmětem zakázky je provedení zahradnických prací; Zadávací dokumentace ze dne 23. 8. 2021; Zastupitelstvo obce Beňov usnesením 23/5/2021 ze dne 2. 9. 2021 schvaluje zrušení zadávacího řízení na dodavatele "Zahrada - MŠ Beňov",

- Smlouva o dílo uzavřená dne 24. 9. 2021 se zhotovitelem Štěpán Habčák Dřevohostice, na stavební úpravy v prostorách mateřské školy, a to na pozemku parcela č. 50 (zahrada), za cenu 88 700 Kč bez DPH, tj. 107 327 Kč včetně DPH - postup dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Beňov schválené zastupitelstvem obce dne 5. 8. 2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě dne 29. 9. 2021,

- Faktura č. 2021036 ze dne 4. 11. 2021 v celkové výši 107 327 Kč včetně DPH (fakturovaná cena souhlasí se smluvní cenou); účetní doklad č. 110285 ze dne 10. 11. 2021 – předpis závazku ve výši 107 327 Kč (účet 511 0300); účetní doklad č. 700819 ze dne 15. 12. 2021 – úhrada závazku (§ 3111, pol. 5171),

- Smlouva o dílo uzavřená dne 22. 9. 2021 se zhotovitelem Arboeko, s.r.o. Obříství na dodávku služeb spočívající v zajištění rostlin a ostatních pomocných materiálů umístěných na pozemku parcela č. 50 (zahrada) za cenu 15 169 Kč bez DPH, tj. 23 194 Kč včetně DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě dne 29. 9. 2021,

- Faktura č. 4210201863 ze dne 2. 11. 2021 v celkové výši 23 194,35 Kč včetně DPH (fakturovaná cena souhlasí se smluvní cenou); účetní doklad č. 110275 ze dne 3. 11. 2021 – předpis závazku ve výši 23 194,35 Kč (účet 501 0300); účetní doklad č. 700821 ze dne 15. 12. 2021 – úhrada závazku (§ 3111, pol. 5171),
- Rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2021 (navýšení § 3111, pol. 5171 o částku 545 310 Kč).

ad c) Vybavení hřiště - MŠ Beňov

- Výzva k podání nabídky ze dne 20. 8. 2021 - předmětem zakázky je dodávka a montáž interaktivních/didaktických prvků, které budou nainstalovány do venkovních prostor mateřské školy; Zadávací dokumentace ze dne 20. 8. 2021; Zastupitelstvo obce usnesením 23/5/2021 ze dne 2. 9. 2021 výběr dodavatele na herní prvky - firmu M&M MIPECH s.r.o. Jesenice,
- Smlouva o dodávce služeb uzavřená dne 13. 9. 2021 se zhotovitelem M&M MIPECH s.r.o. Jesenice na dodávku služeb spočívajících v zajištění enviromentálních/didaktických prvků, které budou umístěny na pozemku parcela č. 50 (zahrada), za cenu 274 641,32 Kč bez DPH, tj. 332 316 Kč včetně DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě dne 29. 9. 2021,
- Faktura č. 21462 ze dne 1. 11. 2021 v celkové výši 332 316 Kč včetně DPH (fakturovaná cena souhlasí se smluvní cenou); účetní doklad č. 110272 ze dne 1. 11. 2021 – předpis závazku ve výši 332 316 Kč (účet 511 0300); účetní doklad č. 700818 ze dne 15. 12. 2021 – úhrada závazku (§ 3111, pol. 5171),
- Rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2021 (navýšení § 3111, pol. 5171 o částku 545 310 Kč).

Akce "Vybudování učeben v ZŠ/ MŠ Beňov" byla financovaná z dotace poskytnuté ze státního rozpočtu:

- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 1 693 600 Kč ze dne 13. 10. 2021; Výpis z účtu ČNB č. 32 včetně vnitřního účetního dokladu ze dne 14. 12. 2021 – příjem dotace ve výši 1 693 600 Kč (účet 374 0110) – předložení závěrečného vyhodnocení akce do 30. 6. 2022;
- Vnitřní účetní doklad č. 120073 ze dne 31. 12. 2021 – zaúčtování dohadné položky ve výši 1 693 600 Kč, tj. ve výši vynaložených nákladů na akci „Vybudování učeben v ZŠ/MŠ Beňov“ a hrazených z poskytnuté dotace (účet 388 0100 a účet 672 0300);
- Opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 98 001 (neinvestiční dotace poskytnutá ze státního rozpočtu).

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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,

- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ivo Pitner, starosta obce Beňov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nezveřejnění dodatku ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě

Obec Beňov uzavřela dne 16. 4. 2021 se zhotovitelem PROVING s.r.o. Hulín smlouvu o dílo na provedení stavebních prací v prostorách Základní školy Beňov, konkrétně se jedná o vybudování nových učeben, za cenu díla 949 000 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě dne 16. 4. 2021.

K uvedené smlouvě byly uzavřeny 2 dodatky týkající se změny termínu pro předání díla, a to dodatkem č. 1 s účinností dne 1. 9. 2021 (schváleným zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2021), zveřejněným na profilu zadavatele dne 29. 9. 2021 a dodatkem č. 2 s účinností dne 1. 10. 2021 (schváleným zastupitelstvem obce dne 7. 10. 2021), zveřejněným na profilu zadavatele dne 25. 10. 2021. Oba dodatky byly uveřejněny na profilu zadavatele po zákonem stanovené lhůtě (do 15 dnů od jejich uzavření).

Nahlédnutím na profil zadavatele bylo zjištěno, že obec Beňov k datu dílčího přezkoumání hospodaření uzavřela 4 smlouvy o dílo. Vzhledem ke zjištění, že smlouvy o dílo byly zveřejněny v zákonem stanovené lhůtě a zohlednění skutečnosti, že v minulém roce nebylo zjištěno pochybení obdobného charakteru, bylo pozdní zveřejnění dodatků ke smlouvě o dílo vyhodnoceno jako pochybení ojedinělého charakteru a nejednalo se o systémové porušení povinností obce.

Dle ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Upozorňujeme tímto, že nesplněním povinností při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

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

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

Přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2021 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 2. 2022

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.

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 Beňov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starosta obce dne 16. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Beňov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Beňov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

