

Došlo: 1.2.2021
40/2021Zpracoval
SPR

Lůž. zpráva

1/5

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

SpZn.: KÚOK/56151/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 12288/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2020****IČ 00636126**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 25. 1. 2021 - 28. 1. 2021.

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 2020 dne 4. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 1. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 25. 1. 2021 - 28. 1. 2021 vykonali:kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Aleš Lichnovský

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 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
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. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Beňov na rok 2021, zveřejněný na úřední desce od 25. 11. 2020 do 10. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2016 pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových změn
- Schválený rozpočet: obce Beňov na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce - rozvoj obce - vývěsní deska od 4. 1. 2021
- Schválený rozpočet: obce Beňov na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 1. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce - vývěsní desce od 20. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce - vývěsní desce od 12. 6. 2020, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 25. 5. 2020 do 11. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: Dohoda o ukončení smlouvy ze dne 31. 1. 2020, bankovní výpis č. 2 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 1. 2020 - zůstatek na účtu 0 Kč
- Bankovní výpis: č. 29 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2020 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 10 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 31. 10. 2020 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 38 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 a č. 203 (elektronický) k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatků účtů k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise schválený zastupitelstvem obce dne 8. 10. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 7. 10. 2020, Prezenční listina školení členů inventarizační komise k provádění inventur za rok 2020 ze dne 9. 12. 2020, Inventarizační zpráva rok 2020 včetně přílohy - seznamu inventurních soupisů ze dne 20. 1. 2021, Inventurní soupisy k účtům - 231 - Základní běžný účet územních samospr. celků, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listky členů zastupitelstva obce za 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2020 - kontrola zůstatku
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2020

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 11. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat pro syntetické účty 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2020

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
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka ZŠ a MŠ Beňov za rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 11. 6. 2020
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly provedený u ZŠ a MŠ Beňov ze dne 12. 10. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2020/02025/OMPSČ/DSB uzavřená s Olomouckým krajem dne 15. 5. 2020 (obec dárce), schválená zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2020, Záměr obce bezúplatně převést pozemek p. č. 135/2 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 22. 1. 2020 do 6. 2. 2020, právní účinky vkladu k 18. 5. 2020, účetní doklad č. 120018 ze dne 18. 5. 2020, kterým je zaúčtován dar z majetku obce
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2020 FC Beňov, z. s. ve výši 20 000 Kč ze dne 9. 3. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Beňov na rok 2020 ze dne 11. 11. 2019, bankovní výpis č. 40 vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 11. 3. 2020, na kterém je poskytnutí dotace, účetní doklad č. 700174 ze dne 11. 3. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2020

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03047/OKH/DSM ve výši 30 800 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Beňov - pouze na pořízení ochranných prostředků pro hasiče, uzavřená s Olomouckým krajem dne 9. 6. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2020, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 15. 6. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 800 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární

techniky a nákup věcného vybavení JSDH Beňov, bankovní výpis č. 96 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 16. 6. 2020 - příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 700396 ze dne 16. 6. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace, Rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce - vývěsní desce obce dne 11. 6. 2020, kterým jsou upraveny příjmy a výdaje v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2020 (odeslána DS dne 20. 11. 2020), bankovní výpis č. 176 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 12. 11. 2020 - úhrada faktury č. 821010605 vystavené dne 4. 11. 2020 ve výši 73 126 Kč, účetní doklad č. 700723 ze dne 12. 11. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 821010605

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 26. 10. 2020, (obec kupující), schválena zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2020, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 26. 10. 2020, účetní doklad č. 120027 - zařazení p. č. 125/14 do majetku obce, bankovní výpis č. 193 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 9. 12. 2020 - úhrada za koupi pozemku, účetní doklad č. 700793 ze dne 9. 12. 2020, kterým je zaúčtována úhrada za koupi pozemku, Rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce - Rozvoj obce - Vývěsní deska dne 6. 8. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016147/VB1 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. dne 4. 5. 2020, (obec jako "povinná") - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 6. 2020, Usnesení Zastupitelstva obce Beňov ze dne 30. 4. 2020 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene, Zaúčtování dotčených pozemků na analytický účet věcných břemen - účetní doklad č. 120013 ze dne 1. 6. 2020
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva ze dne 29. 1. 2001, právní účinky vkladu k 11. 6. 2020, účetní doklad č. 120017 ze dne 11. 6. 2020 - zrušení zástavního práva

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zpracování technické projektové dokumentace - Výstavba kanalizace Za Beňovským potokem", Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 13. 5. 2020, (osloveny 3 firmy dne 14. 5. 2020 emailem), Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 21. 5. 2020, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 5. 2020, Usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 8. 2020, Oznámení o výběru zhotovitele ze dne 27. 5. 2020, (zasláno emailem dne 7. 8. 2020 - 3x), Smlouva o dílo uzavřená na akci "Zpracování technické projektové dokumentace - Výstavba kanalizace Za Beňovským potokem" dne 17. 8. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2020, Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo uzavřený dne 31. 12. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 8. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 5. 10. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 2. 2020, 30. 4. 2020, 11. 6. 2020, 6. 8. 2020 a 8. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 8. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 3201/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění a vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalšími právními normami ze dne 30. 12. 2020

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

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

Datum vyhotovení: 28. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 28. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Beňov byl doručen do datové schránky obce dne 28. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Beňov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly