

Došlo: 6. 2. 2023
78/2023
Č. l.
Tř.

Zpracovatel

SPR

Ukl. znak

A/5

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

SpZn.: KÚOK/58440/2022/OK/7758

Č.j.: KUOK 3495/2023

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 2022****IČ 00636126**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 1. 2023.

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 2022 dne 16. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 1. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Beňov

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 1. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,63 %
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. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Beňov za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Beňov na rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - Rozpočet a finanční dokumenty a pevné úřední desce obce od 21. 11. 2022 do 9. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2016 pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových změn
- 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 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce - Rozpočet a finanční dokumenty dne 9. 12. 2022, rozpočet byl schválen jako schodkový
- 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 a pevné úřední desce obce od 18. 1. 2021 do 4. 2. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 10. 6. 2022, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce od 18. 5. 2022 do 10. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 176 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 10. 2022, informace o stavu částky na vkladovém účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 12. 2022 a č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2022
- Bankovní výpisy: č. 206 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2022 a č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022

- 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. 12. 2022, Plán inventarizace na rok 2022 ze dne 8. 12. 2022, Prezenční listina školení členů inventarizační komise k provádění inventur za rok 2022 ze dne 12. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022 včetně přílohy - seznamu inventurních soupisů ze dne 18. 1. 2023, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 330 faktur v celkovém objemu 4 579 291,19 Kč, č. faktur 110001 - 110330
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 25 faktur v celkovém objemu 455 412,25 Kč, č. faktur 130001 - 130025
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listky členů zastupitelstva obce za 9 - 10/2022
- Pokladní doklad: příjmový č. 800282 ze dne 5. 10. 2022 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2022
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2022, přeúčtování zůstatku pokladní hotovosti na položku 8901 - účetní doklad č. 120034 ze dne 31. 12. 2022, výčetka hotovosti k datu 31. 12. 2022 ze dne 2. 1. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 9. 6. 2022 zaslán do CSÚIS dne 22. 6. 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraju-a-obci/rozpocetove-urceni-dani>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022

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 2021, schválená zastupitelstvem obce dne

9. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 9. 6. 2022, schválení záporného hospodářského výsledku a schválení jeho krytí z prostředků zřizovatele
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly provedený u ZŠ a MŠ Beňov ze dne 24. 1. 2022, Pověření k provedení kontroly ze dne 13. 1. 2022, Oznámení o provedení kontroly ze dne 13. 1. 2022 a Protokol o výsledku kontroly provedený u ZŠ a MŠ Beňov ze dne 10. 10. 2022, Pověření k provedení kontroly ze dne 10. 10. 2022, Oznámení o provedení kontroly ze dne 6. 10. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 15 000 Kč uzavřená dne 13. 6. 2022 se Sociálními službami města Přerova, p. o., IČ 49558854 (obec "dárce"), poskytnutí daru - účetní doklad č. 700513 ze dne 28. 6. 2022 včetně výpisu č. 106 k účtu u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 6. 2022, účetní doklad č. 120012 ze dne 13. 6. 2022 - předpis finančního daru, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2022 (§4329, pol. 5339)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2022 Rybářů Beňov, z. s., IČ 22906576 ve výši 20 000 Kč ze dne 7. 3. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Beňov na rok 2022 ze dne 22. 11. 2021, pokladní doklad - výdajový č. 400036 ze dne 8. 3. 2022, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2022

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2022, účetní doklad č. 120036 ze dne 31. 12. 2022 - proúčtování poskytnuté dotace na účet 572

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor životního prostředí a zemědělství pod čj. 104/LP/2022-K112 ze dne 2. 6. 2022 o poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, poskytnutí dotace v celkové výši 106 680 Kč, účelový znak 29031, položka rozpočtové skladby 4116, finanční příspěvek poskytovaný ze státního rozpočtu, kapitoly ministerstva zemědělství, a to ex post, zapojení dotace do rozpočtu obce - změna rozpisu rozpočtu č. 3/2022 schválená starostou obce dne 1. 7. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách obce Obecní úřad / Rozpočet a finanční dokumenty dne 1. 7. 2022, příjem dotace - účetní doklad č. 160016 ze dne 18. 7. 2022, výpis č. 16 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 18. 7. 2022
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřená mezi obcí Beňov (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 15. 9. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022, záměr obce propachtovat část pozemku p.č. 548/3 v k.ú. Beňov byl zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - úřední desce od 12. 7. 2022 do 27. 7. 2027
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí sepsaný s předávajícím Dobrovolným svazkem obcí mikroregionu Moštěnka dne 1. 7. 2022 (obec přebírající), bezúplatný převod dlouhodobého hmotného majetku z projektu roku 2019 "CR-MR Moštěnka" ke dni 30. 6. 2022, informace od účetní DSO ze dne 7. 7. 2022 o cenách převáděného majetku včetně karty majetku předávaného majetku, evidence do majetku obce - účetní doklad č. 120015 ze dne 30. 6. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky uzavřená mezi obcí Beňov (směnitelka č. 1) a fyzickými osobami (směnitelé č. 2) dne 26. 9. 2022, směnitelka č. 1 se stává vlastníkem části pozemků p. č. 49/1 díl "a" o výměře 20 m², část p. č. 52 díl "c" o výměře 35 m² a část p.č. 55/1 díl "b" o výměře 28 m² v k. ú. Prusy a druhá smluvní strana se stává vlastníkem (do společného jmění manželů) pozemku p. č. 178/7 o výměře 591 m² v k. ú. Prusy,

směna pozemků a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města obce Beňov dne 9. 12. 2021, Záměr směnít pozemky v majetku obce byl zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - úřední desce od 10. 2. 2022 do 24. 2. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5859/2022-808 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 29. 9. 2022, účetní doklad č. 120027 ze dne 29. 9. 2022, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z majetku obce a zařazení pozemků do majetku obce

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. SOVB IV128020792/001 uzavřená s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupena na základě plné moci společností ERMONTA s. r. o., Břest, IČ 25531735 dne 19. 10. 2022 (obec povinná); zřízeno věcné břemeno podle § 25 odst. 4 energetického zákona - dotčená nemovitost - pozemek parc. č. 681/31, v k. ú. Beňov, obec Beňov; věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 5 700 Kč (k této částce připočítána daň z přidané hodnoty), uzavření smlouvy k dotčeným nemovitostem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2022, návrh na vklad podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 31. 10. 2022, zápis do katastru nemovitostí proveden dne 29. 11. 2022; evidence pozemků zatížených věcným břemenem - karta majetku inventární číslo 677/4 (pozemek již veden na samostatném analytickém účtu, v minulosti zatížen jiným věcným břemenem)
- Smlouvy ostatní: Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 1. 10. 2021
- Smlouvy ostatní: Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 29. 6. 2022, založení vkladového účtu a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 6. 2022, úprava rozpočtu v souvislosti s převodem finančních prostředků na vkladový účet - rozpočtové opatření č. 4/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 10. 6. 2022, převod finančních prostředků na vkladový účet - účetní doklad č. 700522 ze dne 30. 6. 2022, výpis č. 109 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 6. 2022, převod finančních prostředků z vkladového účtu na základní běžný účet - účetní doklad č. 700941 ze dne 28. 12. 2022, výpis č. 205 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 12. 2022

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: Zpráva 4/20212 o veřejnosprávní kontrole obce Beňov v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění ze dne 5. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 21. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 3. 2022, 7. 4. 2022, 12. 5. 2022, 9. 6. 2022, 4. 8. 2022, 14. 9. 2022 a 18. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 4. 2022 a 12. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 7. 4. 2022 a 14. 9. 2022

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva 1/2022 o veřejnosprávní kontrole obce Beňov v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění ze dne 6. 4. 2022, Zpráva 2/2022 o veřejnosprávní kontrole obce Beňov v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění ze dne 6. 6. 2022 a Zpráva 3/2022 o veřejnosprávní kontrole obce Beňov v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění ze dne 12. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 16. 11. 2022

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2022 Fond pro obnovu splaškové kanalizace a ČOV schválená zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022, směrnice nabývá účinnosti od 7. 4. 2022, směrnice upravuje postup tvorby, čerpání a použití fondu pro obnovu splaškové kanalizace a ČOV a jeho výši, peněžní fond je veden na základním běžném účtu pod označením ORG 1 a účtován rozvahově (účty 401 a 419), tvorba fondu pro rok 2022 ve výši 250 000 Kč - účetní doklad č. 200007 ze dne 7. 4. 2022, Opis účetních da s texty zaúčtovaných pod ORG 1 za období 1 - 10/2022

ostatní

- **Akce: "Zateplení betonových střech u dvorních přístavků v ZŠ Beňov":** Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01270/OSR/DSM ve výši 164 978 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci: "Zateplení betonových střech u dvorních přístavků v ZŠ Beňov", uzavřená s Olomouckým krajem dne 19. 5. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 26. 5. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 164 978 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci: "Zateplení betonových střech u dvorních přístavků v ZŠ Beňov", bankovní výpis č. 83 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 27. 5. 2022 - příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 700407 ze dne 27. 5. 2022, kterým je zaúčtován příjem dotace, Rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty - obce dne 13. 5. 2022, kterým jsou upraveny příjmy v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje,

Výběrové řízení na akci "Zateplení betonových střech u dvorních přístavků v ZŠ Beňov" bylo provedeno v souladu se Směrnicí č. 28 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - starosta oslovil 4 dodavatele, získal 4 nabídky a zastupitelstvo obce dne 7. 4. 2022 vybralo 2 dodavatele - pana Filipa Kozáka, Beňov, IČ 75846489 na montážní práce tesařské, klempířské a pokrývačské a Kovářství a zámečnictví Aleš Ostrčil, Beňov, IČ 86976583, na výrobu vstupní kované brán, její dodávku a montáž a dále montáž plotu,

Smlouva o dílo uzavřená na akci: "Zateplení betonových střech u dvorních přístavků v ZŠ Beňov" - na výrobu vstupní kované brán, její dodávku a montáž a dále montáž plotu, s firmou Kovářství a zámečnictví Aleš Ostrčil, Beňov, IČ 86976583 dne 19. 5. 2022, ve výši 118 196,26 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022,

Smlouva o dílo uzavřená na akci: "Zateplení betonových střech u dvorních přístavků v ZŠ Beňov" - na montážní práce tesařské, klempířské a pokrývačské, s firmou Filip Kozák, Beňov, IČ 75846489 dne 19. 5. 2022, ve výši 237 419,25 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2022 včetně finančního vyúčtování ze dne 21. 11. 2022 (odesláno datovou zprávou dne 21. 11. 2022 na Olomoucký kraj) - opravené finanční vyúčtování ze dne 19. 12. 2022 zasláno datovou zprávou den 19. 12. 2022 na Olomoucký kraj,

Změna rozpoisu rozpočtu č. 4/2022 provedená starostou obce dne 1. 10. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty - obce dne 3. 10. 2022, kterým jsou upraveny výdaje na akci: "Zateplení betonových střech u dvorních přístavků v ZŠ Beňov"

bankovní výpis č. 168 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 13. 10. 2022 - úhrada faktury č. 2022-0020 vystavené firmou Filip Kozák, Beňov, IČ 75846489 ve výši 237 419,25 Kč dne 30. 9. 2022, účetní doklad č. 700762 ze dne 13. 10. 2022 - zaúčtování úhrady faktury,

bankovní výpis č. 131 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 1. 8. 2022 - úhrada faktury č. 2022025 vystavené firmou Kovářství a zámečnictví Aleš Ostrčil, Beňov, IČ 86976583 ve výši 39 436,32 Kč dne 25. 7. 2022, účetní doklad č. 700606 ze dne 1. 8. 2022 - zaúčtování úhrady faktury, bankovní výpis č. 171 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 18. 10. 2022 - úhrada faktury č. 2022033 vystavené firmou Kovářství a zámečnictví Aleš Ostrčil, Beňov, IČ 86976583 ve výši 78 759,94 Kč dne 10. 10. 2022, účetní doklad č. 700777 ze dne 18. 10. 2022 - zaúčtování úhrady faktury,

účetní doklad č. 999912 ze dne 1. 11. 2022 - zaúčtování do nákladů obce na účet 511 - Opravy a udržování

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní 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,
- 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 2022 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 2. 2023

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 námítky 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 starostou obce dne 30. 1. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Beňov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 1. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Beňov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

