

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/33138/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 1374/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2020

IČ 00636118

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 3. 2021 - 6. 4. 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 Bezuchov za rok 2020 dne 24. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bezuchov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 31. 3. 2021 - 6. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková

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:

Mgr. Zdeněk Pospíšilík - starosta

Lenka Krystková - 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 Bezuchov za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
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 Bezuchov k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 Bezuchov za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou finančního vypořádání přijaté investiční dotace z Olomouckého kraje ve výši 150 000 Kč na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Bezuchov" ze dne 22. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o přijatém investičním transferu na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Chybně bylo účtováno na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Nebylo účtováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.2., kde se stanoví, že v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu

úctové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Doloženo: Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 150 000 Kč ze dne 4. 8. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK-OE na účelovou investiční dotaci ze dne 12. 8. 2020, Finanční vyúčtování dotace ze dne 22. 12. 2020, vnitřní účetní doklad č. 422 ze dne 12. 8. 2020 - proučtování investiční dotace na rekonstrukci veřejného osvětlení

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce ve dnech 29. 11. 2019 - 16. 12. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce ve dnech 26. 11. 2020 - 14. 12. 2020, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Rozpočtová opatření: č. 2/2020 schválené starostou obce dne 1. 3. 2020 a zveřejněné dne 1. 3. 2020, č. 3/2020 schválené starostou obce dne 1. 4. 2020 a zveřejněné dne 1. 4. 2020, č. 4/2020 schválené starostou obce dne 1. 5. 2020 a zveřejněné dne 1. 5. 2020 a č. 5/2020 schválené starostou obce dne 1. 6. 2020 a zveřejněné dne 1. 6. 2020 (všechna rozpočtová opatření jsou zveřejněna na internetových stránkách obce)
- Rozpočtová opatření: pověření starosty provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2014
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2019 - 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce

na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 11. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 2. 10. 2020 do 26. 10. 2020
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 1. 6. 2020 do 15. 7. 2020; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 6. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 16. 6. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 - 3 k běžnému spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1 - 6/2020 včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020, č. 144 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 9. 1. 2020 - 31. 12. 2020 (spořicí účet) - ověření konečného stavu účtu 231 - Základní běžný účet k datu 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 1 - 12 k účtu Dotace vedenému u České národní banky za období 1 - 6/2020 včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 6 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 6/2020 včetně účtování
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace majetku obce Bezuchov k 31. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise schválen na 15. zasedání Zastupitelstva obce Bezuchov dne 14. 12. 2020, Organizační zajištění a způsob provedení inventarizace ze dne 21. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení o inventarizaci ze dne 11. 1. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 1. 2. 2021, výběr vzorku inventurních soupisů ke dni 31. 12. 2020 k účtům: 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 7 - 12/2020
- Pokladní doklad: č. 100087 - č. 100117 za období 6/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): sestava Opis účetních dat s texty - Účetní deník 3 - Pokladna za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020

- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Bezuchov za rok 2019 s datem rozhodnutí 15. 6. 2020, informace zaslána do CSÚIS dne 16. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: sestava Souhrn ostrých účetních odpisů za období od 1/2020 do 12/2020
- Účetnictví ostatní: sestava Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 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 30. 6. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Bezuchov, okres Přerov, příspěvkové organizace za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené ke dni 31. 12. 2019 ze dne 15. 6. 2020, zastupitelstvo obce dne 15. 6. 2020 schválilo převedení kladného hospodářského výsledku do rezervního fondu příspěvkové organizace

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03049/OKH/DSM uzavřena s Olomouckým krajem na částku 17 500 Kč dne 29. 7. 2020 (obec příjemce) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Bezuchov, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020 usnesením č. 11/2020/8a, Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Bezuchov ze dne 11. 8. 2020, příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na pořízení elektrocentrály s příslušenstvím, příjem dotace (pol. 4122) i očekávaný výdaj (§ 5512 pol. 5137) - upraven rozpočtovým opatřením č. 7/2020 schváleným starostou obce dne 10. 8. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 10. 8. 2020, přijetí neinvestiční dotace dne 11. 8. 2020 - bankovní výpis č. 89 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 11. 8. 2020 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 399 ze dne 11. 8. 2020 včetně zaúčtování dotace do výnosů obce, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/03049/OKH/DSM ze dne 8. 12. 2020, Závěrečná zpráva ze dne 8. 12. 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená dne 3. 6. 2020 mezi Obcí Bezuchov a Miroslavem Mikulíkem, IČO: 11499826 (obec pronajímatel); předmět pronájmu - budova č.p. 55 na pozemku parc. č. 546/4 v obci Bezuchov za účelem provozování pohostinství, doba nájmu na dobu neurčitou počínaje dnem 1. 6. 2020, nájemné ve výši 100 Kč/měsíc; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 3. 2020 usnesením č. 10/2020/10/1/2, záměr pronájmu zveřejněn v termínu 16. 3. 2020 - 4. 4. 2020; úhrada nájmu: za měsíc 6 - 7/2020 dne 13. 8. 2020 - bankovní výpis č. 91 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 13. 8. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 424 ze dne 13. 8. 2020, předpis pohledávky - účetní doklad č. 300005 ze dne 31. 7. 2020, za měsíc 8/2020 dne 15. 9. 2020 - bankovní výpis č. 104 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 9. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 478 ze dne 15. 9. 2020, předpis

pohledávky - účetní doklad č. 300008 ze dne 7. 9. 2020, za měsíc 9/2020 dne 12. 10. 2020 - bankovní výpis č. 114 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 10. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 517 ze dne 12. 10. 2020, předpis pohledávky - účetní doklad č. 300011 ze dne 5. 10. 2020

- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva uzavřená dne 30. 6. 2020 mezi Obcí Bezuchov a společností Bezuchovská a. s. (obec propachtovatel); předmětem pachtu jsou pozemky: p.č. 164/2 orná půda o výměře 267 m², p.č. 176/3 orná půda o výměře 279 m², p.č. 194/6 orná půda o výměře 1684 m², p.č. 231/5 orná půda o výměře 409 m², p.č. 253/5 orná půda o výměře 140 m², p.č. 291/6 orná půda o výměře 1617 m², p.č. 362/1 orná půda o výměře 19850 m², p.č. 374/4 orná půda o výměře 2716 m², p.č. 374/5 orná půda o výměře 1013 m², p.č. 391/5 orná půda o výměře 426 m², p.č. 405/1 orná půda o výměře 2527 m², p.č. 405/2 orná půda o výměře 497 m², p.č. 454/7 orná půda o výměře 1395 m², p.č. 464/5 orná půda o výměře 537 m², p.č. 526/7 orná půda o výměře 7460 m², p.č. 552/6 orná půda o výměře 4485 m² vše v k.ú. Bezuchov, účel pachtu - provozování zemědělské výroby, pachtovní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, pachtovné ve výši 3 129,50 Kč/ha/rok, roční pachtovné ve výši 14 154 Kč; uzavření pachtovní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020 usnesením č. 11/2020/11/6; záměr obce propachtovat předmět pachtu byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 24. 6. 2019 do 9. 7. 2019; předpis pohledávky - účetní doklad č. 300006 ze dne 7. 9. 2020, úhrada pachtovného za rok 2020 ve výši 20 886 Kč dne 16. 9. 2020 - bankovní výpis č. 105 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 16. 9. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 480 ze dne 16. 9. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 10. 2020, ze dne 23. 11. 2020 a ze dne 14. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 3. 2020, ze dne 15. 6. 2020 a ze dne 27. 7. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Bezuchov dne 9. 3. 2020 a dne 16. 11. 2020
- Zpráva finančního výboru o kontrole hospodaření obce Bezuchov ze dne 9. 3. 2020 a ze dne 16. 11. 2020

ostatní

- **akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Bezuchov":**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku a montáž svítidel zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Bezuchov", místostarostou obce proveden průzkum trhu, byly předloženy 3 kompletní cenové nabídky na výměnu veřejného osvětlení, zastupitelstvo obce dne 27. 7. 2020 rozhodlo o dodavateli zakázky s nejvýhodnější ekonomickou nabídkou a o uzavření smlouvy s firmou EMOS spol. s.r.o., IČ: 19014101;
 - Smlouva o dílo č. 053/01/2020 uzavřená dne 29. 7. 2020 se zhotovitelem firmou EMOS spol. s.r.o., Přerov dle nabídkové ceny ve výši 387 370 Kč včetně DPH na rekonstrukci veřejného osvětlení v obci Bezuchov;
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02137/OSR/DSM ve výši 150 000 Kč uzavřena s Olomouckým krajem (poskytovatel) dne 4. 8. 2020 na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Bezuchov", dotaci lze použít pouze na dodávku a montáž LED svítidel, včetně odstranění a ekologické likvidace starých pouličních lamp, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením Zastupitelstva obce Bezuchov č. 11/2020/8d ze dne 15. 6. 2020, Rozpočtové opatření

na účelovou investiční dotaci ve výši 150 000 Kč ze dne 12. 8. 2020 na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Bezuchov" (pol. 4222), investiční dotace přijata dne 12. 8. 2020 - bankovní výpis č. 90 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 8. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 422 ze dne 12. 8. 2020, příjem dotace i výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 7/2020 schváleném starostou obce dne 10. 8. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 10. 8. 2020;

- Předpis závazku - účetní doklad č. 200128 ze dne 5. 11. 2020, který byl opraven účetním dokladem č. 9905 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení akce do majetku obce), přijatá faktura č. 2324000511 vystavená zhotovitelem dne 5. 11. 2020 na částku 387 370 Kč včetně DPH za rekonstrukci veřejného osvětlení dle smlouvy o dílo s datem splatnosti dne 5. 12. 2020, úhrada faktury dne 23. 11. 2020 - bankovní výpis č. 132 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 23. 11. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 601 ze dne 23. 11. 2020, výdaj na akci ve výši 245 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3631 pol. 5171);

- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/02137/OSR/DSM ze dne 22. 12. 2020, Závěrečná zpráva ze dne 27. 12. 2020, oprava na správném formuláři - Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 ze dne 29. 1. 2021;

- **Kontrola plnění podmínek smlouvy o poskytnutí příspěvku z POV 2015:**

- Podle Smlouvy o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2015 č. 2015/01620/OSR/DSM ze dne 30. 7. 2015 byla obci Bezuchov poskytnuta investiční dotace ve výši 300 000 Kč na realizaci projektu s názvem: "Parkovací stání u kaple sv. Floriána a vybudování chodníků v obci".

- Podmínka, že příjemce od data ukončení realizace projektu nepřevede majetek pořízený s účastí příspěvku bez souhlasu poskytovatele po dobu 5 let (minimální doba udržitelnosti) na jinou fyzickou nebo právnickou osobu, byla dodržena. Parkovací stání u kaple a chodníky (zpevněné plochy okolo MŠ) jsou vedeny na majetkovém účtu 021.0400. Karta majetku: parkovací stání - inventární číslo 852, chodníky - inventární číslo 853.

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Zdeněk Pospíšilík, starosta obce Bezuchov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 6. 4. 2021

P o u č e n í

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,

- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření.

Za přešupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezuchov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 6. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezuchov byl doručen do datové schránky obce dne 6. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bezuchov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly