



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Benátky

IČ: 00276375

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 27. října 2020 jako dílčí přezkoumání

dne 4. února 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 27.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.10.2020.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.02.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Rada, DiS. - starosta obce

Zuzana Havranová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 4.2.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 29,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

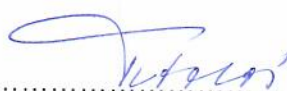
C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Benátky nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Benátky dne čtvrtek 4. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Benátky o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Jan Rada, DiS.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Jan Rada, DiS.

.....
starosta obce

Zuzana Havranová

.....
účetní obce

OBEC
BENÁTKY PSČ 570 01
IČO 00276375
(1)

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Benátky dne 4. února 2021

Jan Rada, DiS.

.....
starosta obce

OBEC
BENÁTKY PSČ 570 01
IČO 00276375
(1)

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě od 14.11.2019 - 11.12.2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.6.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.6.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.9.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.9.2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.12.2020. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 29.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.1.2021. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.11.2015 byla schválena kompetence starosty ke schvalování rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen na zasedání ZO dne 11.12.2019 jako schodkový, v příjmové části ve výši 7 384 000,-Kč, ve výdajové části ve výši 8 666 000,-Kč, schodek v rozpočtu a splátky úvěru na položce 8124 ve výši 718 000,-Kč byl dorovnán nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 2 000 000,-Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2019. Rozpočet byl zaveden do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Benátky byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2020 usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2019 ve výši 270 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 17.12.2019. Ověřeno na výkaz Fin 2-12M. Závazný ukazatel ke dni 31.12.2020 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestaveného na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 20.11.2019 - 17.12.2019, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2019 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5.5.2019 - 27.5.2020, celoroční hospodaření za rok 2019 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.5.2020 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.5.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-2518591/0710 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020 a za období 7 - 9/2020.

	Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283379309/0800 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020 a za období 7 - 9/2020. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 20036-1283379309/0800 ze dne 30.11.2019 a k 31.12.2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2020. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 438115419/0800 ze dne 30.9.2020 a k 31.12.2020. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2006.
Evidence majetku	Pro rok 2020 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2020 v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků, předpis zaúčtován dokladem č. 200001 ze dne 5.1.2020 zápisem 315/606.
Faktura	Došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za červenec - září roku 2020, včetně účtování předpisů a platby.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 25.11.2020 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20.1.2021 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2020. Inventarizace zahájena 13.1.2021 a ukončena 20.1.2021.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 1 - 262.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 1 - 13.
Mzdová agenda	Pro rok 2020 vedena programem Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2019 s platností od 1.1.2020 v souladu s platným nařízením vlády. Ověřeno na mzdové listy za leden - prosinec 2020. Počet členů zastupitelstva obce: 8 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 363 Počet obyvatel k 1.1.2020: cca 378
Pokladní doklad	Za období 7 - 9/2020 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu P00000066 do čísla dokladu V00000096, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 7 - 9/2020 a k 31.12.2020 vedená programem Triada. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2020.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Účetní doklad č.200006 ze dne 11.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019. Účetní doklad č.200003 ze dne 5.3.2020 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2020 a ke dni 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2020 a k 31.12.2020. Hospodářský výsledek roku 2019 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha MŠ Benátky sestavená ke dni 30.9.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty MŠ Benátky sestavený ke dni 30.9.2020.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2020 - údržba veřejné zeleně. Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2020 - úklid volebních prostor. Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2020 - příprava voleb do zastupitelstva PK. Dohoda o provedení práce ze dne 25.9.2020 - kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2020 - údržba obecních prostor.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 28.6.2004 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.1.2020, v souladu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava chodníku Benátky - 5. etapa" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/20/22629 ze dne 10.11.2020 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2020, maximálně však ve výši 80 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2021 - ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.9.2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 1.2.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 26 538,- Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 4 462,- Kč bankovním výpisem ČS č. 5 ze dne 27.1.2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů, aktuální účtový rozvrh, náležitosti dokladů, podpisová oprávnění osob jednajících jménem obce, evidence majetku, poskytování a účtování cestovních náhrad, sociální fond, k finanční kontrole. Vnitřní směrnice o inventarizaci. Vnitřní směrnice pro časové rozlišování. Vnitřní směrnice k odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice opravné položky. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice k postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na stavební práce.
Výsledky kontrol	Zápis finančního výboru č. 1/2020 MŠ ze dne 11.3.2020 - kontrola

zřízených organizací	hospodaření mateřské školy, kontrola využití finančních prostředků od zřizovatele, kontrola faktur a pokladních dokladů - bez nedostatků. Zápis finančního výboru č. 2/2020 MŠ ze dne 17.6.2020 - kontrola hospodaření mateřské školy, kontrola využití finančních prostředků od zřizovatele, kontrola faktur a pokladních dokladů - bez nedostatků. Zápis finančního výboru č. 3/2020 MŠ ze dne 14.10.2020 - kontrola hospodaření mateřské školy, kontrola využití finančních prostředků od zřizovatele, kontrola faktur a pokladních dokladů - bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 11.12.2019 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu, prodej pozemků Zápis včetně usnesení ze dne 4.3.2020 - záměr prodeje pozemků Zápis včetně usnesení ze dne 27.5.2020 - účetní závěrka, závěrečný účet, účetní závěrka MŠ, prodej pozemku Zápis včetně usnesení ze dne 17.6.2020 - RO1, vyhodnocení zakázky malého rozsahu Zápis včetně usnesení ze dne 16.9.2020 - RO2, dotace POV, prodej pozemku Zápis včetně usnesení ze dne 9.12.2020 - ceny vodného a stočného, OZV, změna ÚP, rozpočet obce a MŠ Benátky na rok 2021, RO3
Finanční výbor	Zápis finančního výboru č. 1/2020 ze dne 8.4.2020 - kontrola hospodaření obce, kontrola faktur za období 1.1.2020 - 31.3.2020, kontrola pokladny. Zápis finančního výboru č. 2/2020 ze dne 22.7.2020 - kontrola hospodaření obce, kontrola faktur za období 1.4.2020 - 30.6.2020, kontrola pokladny. Zápis finančního výboru č. 3/2020 ze dne 16.9.2020 - kontrola hospodaření obce, kontrola faktur za období 1.7.2020 - 16.9.2020, kontrola pokladny. Zápis finančního výboru č. 1/2020 MŠ ze dne 11.3.2020 - kontrola hospodaření MŠ. Zápis finančního výboru č. 2/2020 MŠ ze dne 17.6.2020 - kontrola hospodaření MŠ. Zápis finančního výboru č. 3/2020 MŠ ze dne 14.10.2020 - kontrola hospodaření MŠ.
Kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru ze dne 22.1.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce č. 6/19 ze dne 11.12.2019. Zápis kontrolního výboru ze dne 25.3.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce č. 1/2020 ze dne 4.3.2020, kontrola dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti. Zápis kontrolního výboru ze dne 17.6.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce č. 2/2020 ze dne 27.5.2020, kontrola dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti. Zápis kontrolního výboru ze dne 7.10.2020 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce č. 3/2020 ze dne 9.9.2020, kontrola dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 - o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

	OZV č. 5/2006 o místních poplatcích - poplatek ze psů, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného, poplatek z ubytovací kapacity Předložena evidence obecních předpisů.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 předloženo. Daň ve výši 95 000,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2020 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu na rok 2020 příspěvkové organizace Mateřská škola Benátky byl zveřejněn v zákonné lhůtě na internetových stránkách obce 14.11.2019 - 11.12.2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2019. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2022 příspěvkové organizace Mateřská škola Benátky byl zveřejněn v zákonné lhůtě na internetových stránkách obce do 14.11.2018 - 12.12.2018, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2018.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.5.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka MŠ Benátky za rok 2019 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.5.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Hospodářský výsledek ve výši 378,81 Kč byl převeden do rezervního fondu.