

04-0195/2018

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dolní Bečva
Dolní Bečva 340
756 55 Dolní Bečva

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. února 2018	Ing. Antonín Putala	KUZL 36937/2017	KUSP 36937/2017 IAK

Zpráva č. 235/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva, IČ: 00303747 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 9. 2017 - 6. 9. 2017 (dílčí přezkoumání)
6. 2.- 7. 2., 28. 2. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5. 9. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28. 2. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Bečva, Dolní Bečva 340
756 55 Dolní Bečva

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec Dolní Bečvu zastupovali:

starosta: Bc. Pavel Mana
ekonomka: Ing. Blanka Urbanovská

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Rozpočet obce Dolní Bečva na rok 2017 (návrh) byl zveřejněn na úřední desce od 2.12.2016 do 20.12.2016 (i v elektronické podobě). Neinvestiční a investiční výdaje (třída 5 a 6 RS) jsou členěny do § (odvětvové členění RS). Daňové příjmy, nedaňové příjmy a dotace (třída 1, 2 a 4 RS) jsou uvedeny s položkou (druhovité členění RS). Nedaňové příjmy (třída 2 RS) jsou (mimo splátky půjček) uvedeny s § (odvětvové členění RS). Výše příjmů činí 28.070.000 Kč, výše výdajů činí 24.100.000 Kč. Financování ve výši minus 3.970 tis. Kč představuje splátky úvěrů ve výši 2.266 tis. Kč a změnu stavu na bankovních účtech. Součástí rozpočtu obce jsou příjmy, výdaje, finanční operace všech dále uvedených fondů obce.</p> <p>Obec zveřejnila na úřední desce od 2.12.2016 do 20.12.2016 rozpočet SF na rok 2017, rozpočet FRB na rok 2017 a rozpočet fondu obnovy vodovodu na rok 2017.</p> <p>Rozpočet sociálního fondu obce v roce 2017 představuje výdaje ve výši 150.000 Kč a úbytek peněz fondu ve výši 37.000 Kč. Fond je v roce 2017 tvořen přídělem z rozpočtu obce ve výši 113.000 Kč.</p> <p>Rozpočet FRB v roce 2017 představuje příjmy ve výši 58.000 Kč (splátky půjček občanů) a výdaje ve výši 15.000 Kč. Financování ve výši minus 43.000 Kč se týká splátky úvěru ve výši minus 58.000 Kč a změny stavu fondu ve výši 15.000 Kč (samostatný bank. účet).</p> <p>Rozpočet FOV na rok 2017 představuje výdaje ve výši 133.000 Kč a přírůstek peněz fondu ve výši 1.531.000 Kč. Fond je v roce 2017 tvořen přídělem z rozpočtu obce ve výši 1.664.000 Kč (samostatný bank. účet: příjem fondu, výdej obce).</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 20.3.2017 - zvýšení příjmů o 630.000 Kč, zvýšení výdajů o 1.848.000 Kč, financování po úpravě plus 1.218.000 Kč. Oznámení o zveřejnění v elektronické podobě ze dne 22.3.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 19.6.2017 - zvýšení příjmů o 3.156.000 Kč, zvýšení výdajů o 4.856.000 Kč, financování po úpravě plus 1.700.000 Kč. Oznámení o zveřejnění v elektronické podobě ze dne 21.6.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 25.9.2017 - zvýšení příjmů o 98.000 Kč, snížení výdajů o 415.000 Kč, financování po úpravě minus 1.565.000 Kč. Oznámení o zveřejnění v elektronické podobě ze dne 2.10.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 18.12.2017 - zvýšení příjmů o 3.103.000 Kč, snížení výdajů o 1.867.000 Kč, financování po úpravě minus 6.535.000 Kč. Oznámení o zveřejnění v elektronické podobě ze dne 19.12.2017.</p> <p>Zveřejnění všech rozpočtových opatření na webu obce bylo ověřeno dne 7.2.2018. Změny rozpočtu odpovídají úpravě rozpočtu.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na léta 2016 - 2026 schválilo zastupitelstvo obce dne 14.9.2015. S účinností zákona č. 24/2017 Sb. byl rozpočtový výhled dne 22.3.2017 zveřejněn v elektronické podobě. Informace o zveřejnění na webových stránkách obce v menu Obecní úřad - Rozpočet obce a kde je možné zhlédnout dokumenty v tištěné podobě byla zveřejněna na úřední desce dne 22.3.2017.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Dolní Bečva na rok 2018- 2026 byl zveřejněn dne 25.5.2017. Střednědobý výhled rozpočtu obce byl schválen ZO dne 19.6.2017 a zveřejněn v elektronické podobě od 21.6.2017. Ověřeno na úřední desku (v elektronické podobě) i webové stránky obce dne 5.9.2017.</p>

- Schválený rozpočet** Rozpočet obce na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 19.12.2016 ve znění zveřejněného návrhu. S účinností zákona č. 24/2017 Sb. byl rozpočet obce dne 22.3.2017 zveřejněn v elektronické podobě. Informace o zveřejnění na webových stránkách obce v menu Obecní úřad - Rozpočet obce a kde je možné zhlédnout dokumenty v tištěné podobě byla zveřejněna na úřední desce dne 22.3.2017. Ověřeno dne 5.9.2017 na web obce.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím** Obec plní zřizovatelské funkce vůči příspěvkové organizaci „Základní a mateřská škola Dolní Bečva“. Starosta obce dne 21.12.2016 sdělil PO výši příspěvku na provoz PO pro rok 2017 z rozpočtu obce. Pro příspěvek ve výši 2.941.000 Kč stanovil (v příloze) závazné ukazatele provozního příspěvku PO (členění výdajů za jednotlivé SÚ 5xx) a odvod do rozpočtu zřizovatele z IF PO ve výši 528.000 Kč. PO obec poskytla 2.941.000 Kč. Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Bečva dosáhla za rok 2016 zlepšený výsledek hospodaření ve výši 150.193,52 Kč. Rada obce na zasedání dne 15.5.2017 schválila účetní závěrku PO k 31.12.2016 a schválila rozdělení hospodářského výsledku do rezervního fondu v částce 30.038,52 Kč a do fondu odměn v částce 120.155 Kč.
- Závěrečný účet** Návrh závěrečného účtu obce Dolní Bečva za rok 2016 byl zveřejněn. Informace o zveřejnění na webových stránkách obce v menu Obecní úřad - Rozpočet obce a kde je možné zhlédnout dokumenty v tištěné podobě byla zveřejněna na úřední desce v období 25.5.2017 až 20.6.2017. Zastupitelstvo obce dne 19.6.2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 21.6.2017. Zveřejnění ověřeno dne 5.9.2017 na úřední desce (v elektr. podobě).
- Bankovní výpis** Stav finančních prostředků ZBÚ dle bankovních účtů k 31.12.2017:
 KB a.s., č.ú. 3523851/0100 zůstatek v hodnotě 8.733.899,7 Kč (AÚ 231 0010) byl ověřen na výpis č.v. 252;
 ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, zůstatek v hodnotě 3.649.637,53 Kč (AÚ 231 0011) byl ověřen na výpis p.č. 29;
 Celkový zůstatek (na účtech ZBÚ) ve výši 12.383.537,23 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.
Stav finančních prostředků fondů dle bankovních účtů k 31.12.2017:
 KB a.s., č.ú. 94-2799760287/0100 (FRB), zůstatek v hodnotě 36.132,12 Kč (AÚ 236 0120) byl ověřen na výpis č.v. 45;
 KB a.s., č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV), zůstatek 3.328.000 Kč (AÚ 236 0140) byl ověřen na výpis č.v. 1 z 23.1.2018.
 Celkový zůstatek (na účtech fondů) ve výši 3.364.132,12 Kč odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.
Stav nesplacené jistiny k 31.12.2017 dle úvěrových účtů:
 KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, zůstatek ve výši 14.162.810 Kč (AÚ 451 0210) byl ověřen na výpis č.v. 1 z 1.1.2018.
 KB a.s., č.ú. 27-6551301587/0100, zůstatek ve výši 226.000 Kč (AÚ 451 0220) byl ověřen na výpis č.v. 36.
- Evidence majetku** Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 je evidován s využitím SW KEO – výpisy z evidence doloženy jako přílohy příslušných IS. Pozemky, zachycené v účetnictví na SÚ 031, jsou evidovány s využitím SW EXCEL. Nemovitý majetek je zapsán v KN na LV 10001, 1612, 1613, 1510, 1733 vše kat. území Dolní Bečva, LV 491 kat. území Vigantice, LV 1756 kat. území Prostřední Bečva.
- Evidence pohledávek** Obec eviduje k 31.12.2017 dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 v hodnotě 98.357,70 Kč - půjčky z FRB.
 Obec eviduje k 31.12.2017 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 983.283,52 Kč na těchto účtech:
 SÚ 311 odběratelé - částka 134.516 Kč, soupis pohledávek za nájemné, vodné, služby, ...; vytvořena OP ve výši 16.791 Kč;

	<p>SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 412.074,93 Kč, poskytnuté zálohy dodavatelům energií a služeb, předplatné; SÚ 315 ostatní pohledávky – částka 31.391 Kč, pohledávky za odpad, poplatek pes; SÚ 342 ost. daně – částka 9.047, záloha daň z podzemní vody minus 47.978 Kč, daně zaměstnanci za 12/2017 Kč; SÚ 344 pohledávky za osobami mimo vybr. vlád. instituce - částka 7.100 Kč, za změnu územního plánu; SÚ 346 pohledávka za vybranými ústř. vl. institucemi - částka 55.537,40 Kč, pohledávka za SR (VPP za 11 a 12/2017 ve výši 51.331 Kč); SÚ 373 krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - částka 250.036,07 Kč (FC Dolní Bečva 206.000 Kč, městu Rožnov pod Radh. na LSPP ve výši 30.000 Kč); SÚ 388, dohadné účty aktivní – částka 83.581,12 Kč, dohad k přijatým zálohám.</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2017 dlouhodobé závazky na SÚ 451 a SÚ 452 – viz. písemnost Smlouvy o úvěru a Smlouvy o půjčce. Obec eviduje k 31.12.2017 krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.009.384,73 Kč na těchto účtech: SÚ 321 dodavatelé - částka 304.823,89 Kč, závazky vůči dodavatelům; SÚ 324 krátkodobé přijaté zálohy - částka 87.901,12 Kč, přijaté zálohy na služby související s nájmem, pro prodej pozemku; SÚ 331 zaměstnanci – částka 196.810 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení – částka 73.705 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění – částka 34.247 Kč, mzdové 12/2017; SÚ 343 DPH - částka 158.197 Kč, doloženo daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2017; SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 1.147.953,72 Kč, dohad spotřeby energie, dohad DPPO za rok 2017 ve výši 590.710 Kč, dohad transferu 236.000 Kč (FC Dolní Bečva, město Rožnov pod Radh.); SÚ 378 ostatní krátkodobé závazky - částka 5.747 Kč, závazek z předpisu penzijního připojištění zaměstnanců, přeplatek.</p>
Faktura	<p>Kontrola došlých faktur 17-001-00144 až 17-001-00194, 17-001-00316 až 17-001-00484 zaúčtování předpisu a plánované úhrady.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Inventarizace se řídila Plánem inventur vydaným dne 2.10.2017 radou obce. Plánem inventur byla jmenována hlavní inventarizační komise a 4 dílčí komise, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Proškolení členů IK bylo provedeno 4.12.2017, doloženo prezenční listinou. Provedení bylo doloženo inventurními soupisy. Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 7.2.2018 a HIK komise v ní konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Evidence pozemků byla odsouhlasena na údaje v KN ke dni 2.2.2018.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena v programu KEO-W a obsahovala předepsané náležitosti. Do roku 2017 zaevidovala obec celkem 484 faktur v číselné řadě 17-001-00001 až 17-001-00484.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur je vedena v programu KEO-W, obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2017 vystavila obec 135 faktur v číselné řadě 17-002-00001 až 17-002-00135. Obec vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody. V roce 2017 vystavila 889 faktur v číselné řadě 17-018-00001 až 17-018-00889.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu 5 členů. Starosta a místostarostka jsou pro výkon funkce dlouhodobě uvolněni. Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.3.2016 změny v odměňování členů zastupitelstva. Zastupitelstvo obce schválilo dne 20.3.2017 změny v odměňování členů zastupitelstva s účinností od 1.4.2017. ZO dne 18.12.2017 schválilo návrh měsíčních odměn členů ZO včetně návrhu odměn nečlenů ZO pracujících ve výborech ZO a komisích RO s účinností od 1.1.2018.</p>

Pokladní doklad Kontrola dokladů 17-701-00910 až 17-701-01216 (květen), 17-701-02063 až 17-701-02256 (prosinec).

Pokladní kniha (deník) Pokladní kniha je vedena v SW KEO. K 31.12.2017 zachycuje pokladní kniha vystavení 2256 dokladů v číselné řadě 17-701-00001 až 17-701-02256. Doklady jsou účtovány jednotlivě. Limit zůstatku pokladní hotovosti stanovila RO dne 9.6.1994 ve výši 50.000 Kč. Stav pokladní hotovosti ke dni 31.12.2017 činil dle pokl. knihy 0 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M (§ 6171) k témuž datu.

Příloha rozvahy Kontrolován výkaz sestavený k datu 31.12.2017 (okamžik sestavení: 9.2.2018).

Rozvaha Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31.12.2017 (okamžik sestavení: 9.2.2018). Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 186.168.318,15 Kč, netto 151.617.055,76 Kč, hodnota korekce je 34.551.262,39 Kč a je tvořena oprávkami k DM v hodnotě 34.534.471,39 a oprávkami k pohledávkám (SÚ 315) v hodnotě 16.791 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 17-007-00061 až 17-007-00192 (účetní doklady).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2017 (zpracováno dne 7.2.2018). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	22 710 000,00	26 029 112,60	26 495 676,98
Nedaňové příjmy	4 888 000,00	5 443 000,00	5 410 057,63
Kapitálové příjmy		36 000,00	35 390,00
Přijaté transfery	472 000,00	3 548 887,40	3 548 682,30
Příjmy celkem	28 070 000,00	35 057 000,00	35 489 806,91
Běžné výdaje	17 813 000,00	20 027 000,00	17 961 458,64
Kapitálové výdaje	6 287 000,00	8 495 000,00	7 914 798,40
Výdaje celkem	24 100 000,00	28 522 000,00	25 876 257,04
Financování	-3 970 000,00	-6 535 000,00	-9 613 549,87

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2017 (okamžik sestavení: 9.2.2018). Obec nevykazuje hospodářskou činnost (evidovanou na oddělených AÚ). K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 21.572.693,60 Kč a výnosy v celkové hodnotě 33.152.328,67 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11.579.632,07 Kč odpovídá hodnotě uvedené v rozvaze na řádku C III.1.

Darovací smlouvy ZO dne 20.3.2017 schválilo poskytnutí neúčelového peněžitého daru FC Dolní Bečva ve výši 75.000 Kč a pověřilo starostu k podpisu darovací smlouvy. Darovací smlouva byla uzavřena dne 12.4.2017. Peněžítý dar byl poskytnut dne 18.4.2017 (dokl. 17-801-00605).

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce na organizační zajištění voleb do PČR (rozsah 43 hodin, odměna 5.375 Kč).
Dohoda o provedení práce na obálkování hlasovacích lístků, roznos hlasovacích lístků (1.543 ks), přípravu volební místnosti a úklid (rozsah 93 hodin, odměna 7.918 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím ZO dne 19.6.2017 schválilo smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace na celoroční činnost pro FC Dolní Bečva spolek ve výši 206.000 Kč, SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Dolní Bečva ve výši 154.500 Kč, Lyžařskému klubu Radhošť, z.s. ve výši 45.000 Kč, Mysliveckému spolku Dolní Bečva ve výši 10.000 Kč, Českému svazu včelařů, z.s. Okresní výbor Vsetín, ZO Horní Bečva ve výši 5.000 Kč.

Smlouva o poskytnutí dotace byla s FC Dolní Bečva uzavřena dne 28.6.2017. Příspěvek 154.500 Kč byl poskytnut dne 27.6.2017 (dokl. 17-801-01234). Zaúčtován dohad nákladů.

Smlouva o poskytnutí dotace byla s SH ČMS SDH Dolní Bečva uzavřena dne 19.6.2017. Příspěvek 206.000 Kč byl poskytnut dne 28.6.2017 (dokl. 17-801-01243). Záloha vyúčtována u dokl. 17-007-00166.

Smlouva o poskytnutí dotace byla s LK Radhošť z.s. Dolní Bečva uzavřena dne 21.6.2017. Příspěvek 45.000 Kč byl poskytnut dne 22.6.2017 (dokl. 17-801-01216). Záloha vyúčtována u dokl. 17-007-00146.

Smlouva o poskytnutí dotace byla s Mysliveckým spolkem Dolní Bečva uzavřena dne 28.6.2017. Příspěvek 10.000 Kč byl poskytnut dne 28.6.2017 (dokl. 17-801-01240). V listopadu dne 28.11.2017 bylo vráceno.

Smlouva o poskytnutí dotace byla s ČSV, z.s. Okresní výbor Vsetín, ZO Horní Bečva uzavřena dne 26.6.2017. Příspěvek 5.000 Kč byl poskytnut dne 27.6.2017 (dokl. 17-801-01231). Záloha vyúčtována u dokl. 17-007-00189.

Všechny výše uvedené smlouvy byly zveřejněny na informačním portálu obce Dolní Bečva dne 28.6.2017 (úřední deska, neinvestiční dotace v roce 2017).

ZO dne 19.6.2017 schválilo smlouvu o poskytnutí investiční dotace ve výši 105.000 Kč Lyžařskému klubu Radhošť, z.s. na frekvenční měnič pro vlek TLV 12 na Radhošti.

Smlouva o poskytnutí dotace byla s LK Radhošť z.s. Dolní Bečva uzavřena dne 21.6.2017 a zveřejněna na informačním portálu obce Dolní Bečva dne 28.6.2017 (úřední deska, investiční dotace v roce 2017). Příspěvek 105.000 Kč byl poskytnut dne 22.6.2017 (dokl. 17-801-01217). Záloha vyúčtována u dokl. 17-007-00145 (dne 20.12.2017).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2017 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace ÚP na VPP:

- ÚZ 13013 pol. 4116 v hodnotě 277.927 Kč.

- ÚZ 13101 pol. 4116 v hodnotě 82.413 Kč.

Dotace ÚP na ochranné pomůcky na veřejnou službu:

- ÚZ 13017 pol. 4116 v hodnotě 1.000 Kč.

Dotace MŽP ČR na protipovodňová opatření obce (Rozhodnutí i.č. 115D312040095):

- ÚZ 15974 pol. 4216 v hodnotě 2.176.794,90 Kč, výdaje s ÚZ ve výši 2.176.794,90 Kč.

Dotace MZe ČR na umělou obnovu sadbou (Sdělení KUZL 43836/2017):

- ÚZ 29014 pol. 4116 v hodnotě 9.000 Kč, výdaje § 1032 ÚZ ve výši 9.000 Kč.

Dotace MZe ČR na vyklizování dříví koněm (Sdělení KUZL 59011/2017):

- ÚZ 29015 pol. 4116 v hodnotě 2.560 Kč, výdaje § 1032 pol. 5169 ÚZ ve výši 2.560 Kč.

Dotace MZe ČR na zpracování lesního hospodářského plánu (Sdělení KUZL 57929/2017):

- ÚZ 29017 pol. 4116 v hodnotě 21.615 Kč, výdaje § 1032 pol. 5169 ÚZ ve výši 21.615 Kč.

Neinvestiční transfer MŠMT pro PO (Sdělení KUZL 14274/2017):

- ÚZ 33063 pol. 4116 v hodnotě 515.672,40 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ ve výši 515.672,40 Kč.

Neinvestiční transfer MK ČR na zkvalitnění služeb v obecní knihovně (Sdělení KUZL 37773/2017):

- ÚZ 34053 pol. 4116 v hodnotě 21.000 Kč, výdaje § 3314 pol. 5137 ÚZ ve výši 21.000 Kč.

Dotace na volby do PS PČR (Sdělení KUZL 66000/2017):

- ÚZ 98071 pol. 4111 v hodnotě 25.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 25.000 Kč.

Kontroly byly podrobeny doklady vztahované k výdajům na volby ve výši 29.206,40 Kč: 17-701-01812, 17-801-01813 (17-001-00357), 17-801-02023 (odměny 10 členů VK, DPP), 17-801-02071 (17-001-00406), 17-701-01812. Nedostatky nebyly zjištěny.

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) ZO dne 19.6.2017 kupní smlouvu, na základě které obec kupuje pozemky parc.č. 25/6, p.č. 26/1 a p.č. 26/27 za celkovou cenu 856.390 Kč a pověřilo starostu k podpisu smlouvy. Kupní smlouva byla uzavřena dne 22.6.2017. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 26.6.2017. O zařazení pozemku do majetkové evidence bylo účtováno dne 26.6.2017 (dokl. 17-007-00068). Úhrada kupní ceny 856.390 Kč provedena dne 19.7.2017 (převod z bank. účtu u KB).
- Smlouvy o přijetí úvěru Obec čerpala v roce 2008 prostředky z úvěru, který obci poskytla KB a.s. k financování Rekonstrukce místních komunikací ve výši 4.000.000 Kč. Splácení jistiny úvěru je sjednáno pro 2 - 116 splátek měsíčně částkou 34.000 Kč vždy k 25- dni v měsíci, pro poslední splátku jistiny ve výši 56.000 Kč ke dni 25.6.2018. Poskytnutí úvěru je zajištěno směnkou. AÚ 451 0220 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2017 dluh ve výši 634.000 Kč. K 31.12.2017 bylo splaceno 408.000 Kč.
Dne 25.2.2011 uzavřela obec s KB a.s. za účelem financování projektu "Multifunkční budova Dolní Bečva 2. etapa" smlouvu o úvěru. Banka se zavázala poskytnout obci z úvěru prostředky ve výši 22.830.000 Kč. Obec v roce 2011 čerpala prostředky úvěru pouze ve výši 22.562.810 Kč (rozdíl mezi předpokládaným a skutečným čerpáním prostředků z úvěru činí 267.190 Kč). Obec se zavázala ke splácení jistiny po datu 31.12.2014 následně: 37.-167. splátka k poslednímu měsíci částkou 150.000 Kč, poslední splátka k 31.12.2025 částkou 180.000 Kč. Zajištění úvěru ve prospěch banky je zajištěno vystavením biankosměnky. AÚ 451 0210 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2017 dluh ve výši 15.962.810 Kč. K 31.12.2017 bylo splaceno 1.800.000 Kč.
Splácení jistin úvěru k 31.12.2017 v celkové výši 2.208.000 Kč, spolu se splácením SFRB ve výši 57.930,89 Kč, odpovídá hodnotě pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
- Smlouvy o přistoupení k závazku SÚ 934 ve výši 429.000 Kč zachycuje závazek obce spojený s povinností zaplatit v letech 2018 a 2019 příspěvek na úhradu projektu Čistá řeka I.
- Smlouvy o půjčce Obec uzavřela se SFRB dne 13.7.2010 Smlouvu o úvěru. Na základě smlouvy poskytl SFRB obci úvěr ve výši 500.000 Kč na financování oprav a modernizace bytů. Úvěr je zajištěn 2 ks blankosměnek. Obec je povinna vrátit jistinu a uhradit úroky ve čtvrtletních splátkách nejpozději do 30.6.2020. Úhrada půjčky dle splátkového kalendáře čtvrtletně částkou (anuita) 15.900 Kč. Výše nesplacené půjčky je v účetnictví obce zachycena AÚ 452 0220. Ke dni 1.1.2017 představoval dluh obce závazek ve výši 210.559,12 Kč. V období leden - prosinec 2017 byla uhrazena jistina (úvěru) ve výši 57.930,89 Kč (pol. 8124 RS).
- Dokumentace k veřejným zakázkám Protipovodňová opatření obce Dolní Bečva:
Podlimitní veřejná zakázka na dodávky zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení v předpokládané hodnotě 2.258.353 Kč. Projektovou dokumentaci zpracovala firma ENVIPARTNER, s.r.o. Brno. Tato firma obec v zadávacím řízení zastupovala. Předmětem zakázky je realizace protipovodňových opatření formou dodávky a montáže varovného a informačního systému a jeho napojení do Jednotného systému varování a informování a montáže lokálního výstražného systému pro obec Dolní Bečva. Základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena. Výzva zveřejněna na webu obce a profilu zadavatele dne 3.5.2017. Obec obdržela cenové nabídky ze dvou firem. Nižší cenu 2.329.515 (bez DPH) nabídla firma EMPMONT s.r.o. Oznámení o výběru zhotovitele zveřejněno na profilu zadavatele dne 7.6.2017.
Smlouva o díla byla uzavřena s vítěznou firmou dne 12.7.2017 a téhož dne zveřejněna na profilu zadavatele. Práce fakturovány u dokl.17-001-00350 v ceně 2.329.515 Kč (bez DPH), 2.818.713 Kč (včetně DPH). Fakturu obdržela obec dne 12.10.2017. Cena realizace zakázky byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Zápisy z jednání rady	Byly kontrolovány zápisy z 33. - 47. zasedání rady obce, která se konala ve dnech 9.1.2017, 6.2.2017, 6.3.2017, 3.4.2017, 24.4.2017, 15.5.2017, 5.6.2017, 10.7.2017, 7.8.2017, 4.9.2017, 11.9.2017, 9.10.2017, 25.10.2017, 22.11.2017, 4.12.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Byly kontrolovány zápisy z 13. - 17. zasedání ZO, která se konala ve dnech 20.3.2017, 10.5.2017, 19.6.2017, 25.9.2017, 18.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec hospodaří na ZBÚ s prostředky sociálního fondu. Hospodaření fondu upravuje vnitřní předpis Zásady hospodaření se sociálním fondem obce Dolní Bečva. Předpis schválila RO dne 4.2.2013. O tvorbě a použití fondu je účtováno rozvahově. Sociální fond (AÚ 419 0100) představoval k 1.1.2017 prostředky ve výši 43.650,88 Kč. K 31.12.2017 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108) ve výši 113.000 Kč a čerpání (AÚ 419 0112) ve výši 138.979,17 Kč. SF ke dni 31.12.2017 představuje prostředky ve výši 17.671,71 Kč.</p> <p>Obec hospodaří na samostatném bankovním účtu s prostředky FRB. Hospodaření FRB upravují "Pravidla Obce Dolní Bečva o použití prostředků z úvěru na opravy a modernizaci bytů poskytnutých obci SFRB podle nařízení vlády č. 396/2001 Sb. v platné znění". FRB představoval k 1.1.2017 prostředky ve výši 168.716,45 Kč (AÚ 419 0120). K 31.12.2017 byly účtovány příjmy (AÚ 419 0129) ve výši 36.674,37 Kč, výdaje (AÚ 419 0132) ve výši 70.901 Kč. FRB ke dni 31.12.2017 činí 134.489,82 Kč a odpovídá součtu hodnot prostředků bank. účtu FRB ve výši 36.132,12 Kč a zapůjčených prostředků ve výši 98.357,7 Kč (SÚ 469).</p> <p>Obec hospodaří na samostatném bankovním účtu s prostředky Fondu obnovy vodovodu. Hospodaření fondu se řídí pravidly pro jeho tvorbu a použití - roční převod z rozpočtu obce 1.664.000 Kč, výdaje dle schváleného plánu zastupitelstvem. FOV představoval k 1.1.2017 prostředky ve výši 1.664.000 Kč (AÚ 419 0140). K 31.12.2017 byly účtovány příjmy (AÚ 419 0141) ve výši 1.664.000 Kč. Fond ke dni 31.12.2017 činí 3.328.000 Kč a odpovídá prostředkům na bank. účtu.</p>
Dluh obce	Hodnota 60 % průměru příjmů (po konsolidaci) za poslední čtyři roky činí 22.767.637,15 Kč. Dluhem obce je závazek ve výši nesplaceného úvěru, půjčky. Dluh obce nepřekračuje hodnotu.
Účetní závěrka	ZO Dolní Bečva dne 19.6.2017 schválilo účetní závěrku obce Dolní Bečva sestavenou ke dni 31.12.2016.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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. Nevyskytuje se.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dolní Bečva dne 28. února 2018

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Bc. Pavel Mana, starosta obce Dolní Bečva, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o sdružení, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Bc. Pavel Mana, starosta obce Dolní Bečva, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 28. února 2018

Bc. Pavel Mana
starosta


.....
OBEC DOLNÍ BEČVA
756 55
podpis

1 x obdrží: Obec Dolní Bečva

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní