



Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Dolní Bečva Dolní Bečva 340 756 55 Dolní Bečva
--	---

OBECNÍ ÚŘAD DOLNÍ BEČVA		Číslo spisov.
Došlo	01. 04. 2019	Zpracovatel
Č.j.: <i>09-0245/2019</i>		Úkl. znak
Přílohy:		

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. března 2019	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 35033/2018	KUSP 35033/2018 EKO

Zpráva č. 107/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva, IČ: 00303747 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 9. 2018 - 12. 9. 2018 (díličí přezkoumání)
1. 2. a 4. 2., 27. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Dolní Bečva zastupovali:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti						
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Dolní Bečva na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 1.12.2017 do 19.12.2017 (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 (druhovému členění RS). Nedaňové příjmy (třída 2 RS) jsou (mimo splátky půjček) uvedeny s § (odvětvové členění RS). Výše příjmů činí 31.015.000 Kč, výše výdajů činí 30.844.000 Kč. Financování ve výši minus 171.000 Kč představuje splátky úvěrů ve výši 2.086 tis. Kč a změnu stavu na bankovních účtech ve výši 1.915.000 Kč. Součástí návrhu rozpočtu obce je rozpočet sociálního fondu, rozpočet fondu rozvoje bydlení a rozpočet fondu obnovy vodovodu.</p> <p>Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2018 představuje příjmy a výdaje ve výši 150.000 Kč.</p> <p>Rozpočet FRB na rok 2018 představuje příjmy ve výši 58.000 Kč (splátky půjček občanů) a výdaje ve výši 12.000 Kč. Financování ve výši minus 46.000 Kč.</p> <p>Rozpočet FOV na rok 2018 tvoří příděl z rozpočtu obce ve výši 1.664.000 Kč, výdaje ve výši 0 Kč, financování minus 1.664.000 Kč.</p>						
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 26.3.2018 - zvýšení příjmů o 457.274,40 Kč, zvýšení výdajů o 1.069.274,40 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 27.3.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 - schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 18.6.2018 - zvýšení příjmů o 2.491.237,40 Kč, zvýšení výdajů o 3.609.700 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 19.6.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 – schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 24.9.2018 – zvýšení příjmů o 236.449,60 Kč, zvýšení výdajů o 1.384.449,60 Kč, financování 1.148.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 25.9.2018.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 – schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 17.12.2018 – zvýšení příjmů o 2.603.838,66 Kč, snížení výdajů o 1.444.406 Kč, financování minus 4.048.244,66 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 18.12.2018.</p> <p>Rozpočtovými opatřeními došlo k 31.12.2018 k navýšení rozpočtu u příjmů na částku 36.803.800,06 Kč a u výdajů na částku 35.463.018 Kč, financování 1.340.782,06 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílu - viz příloha.</p>						
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 18.12.2017 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn 19.12.2017.</p>						
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem PO „Základní a mateřská škola Dolní Bečva“.</p> <p>Základní a mateřské škole Dolní Bečva byl v rozpočtu obce na rok 2018 schválen příspěvek na provoz ve výši 3.053.000 Kč. Výši příspěvku sdělil starosta obce PO písemně dne 28.12.2017. Rada obce schválila 28.11.2018 na základě žádosti PO navýšení provozního příspěvku na částku 3.241.594 Kč. Výši příspěvku sdělil PO starosta dopisem ze dne 5.12.2018. K 31.12.2018 obec poskytla PO celou částku tj. 3.241.594 Kč.</p> <p>RO dne 21.5.2018 schválila účetní závěrku PO za rok 2017, hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 303.811,58 Kč a jeho rozdělení do fondů:</p> <table border="0" data-bbox="427 1809 1023 1906"> <tr> <td>- fondu odměn</td> <td>83.850,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>- rezervní fond</td> <td>20.962,10 Kč</td> </tr> <tr> <td>- účet 432-nerozd.zisk</td> <td>198.999,48 Kč</td> </tr> </table> <p>Zjištění:</p> <p>- Zřizovatel (rada obce) neschválil rozpočet a SVR PO „Základní a mateřská škola Dolní Bečva“ na rok 2018. Tímto došlo k porušení § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb, v platném znění.</p>	- fondu odměn	83.850,00 Kč	- rezervní fond	20.962,10 Kč	- účet 432-nerozd.zisk	198.999,48 Kč
- fondu odměn	83.850,00 Kč						
- rezervní fond	20.962,10 Kč						
- účet 432-nerozd.zisk	198.999,48 Kč						

Střednědobý výhled rozpočtu	Obec má zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2026, výhled byl schválen ZO dne 18.6.2018 a zveřejněn 19.6.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období od 25.5.2018 do 19.6.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Dolní Bečva za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce v období od 25.5.2018 do 19.6.2018. Zastupitelstvo obce dne 18.6.2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 19.6.2018.
Bankovní výpis	<p><u>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 30.6.2018:</u> KB a.s., č.ú. 3523851/0100 zůstatek v hodnotě 9.472.152,28 Kč (AÚ 231 0010) byl ověřen na výpis č.v. 131; ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, zůstatek v hodnotě 4.241.834,13 Kč (AÚ 231 0011) byl ověřen na výpis p.č. 13; Celkový zůstatek fin. prostředků ve výši 13.713.986,41 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav finančních prostředků fondů dle bankovních účtů k 30.6.2018:</u> KB a.s., č.ú. 94-2799760287/0100 (FRB), zůstatek v hodnotě 29.616,56 Kč (AÚ 236 0120) byl ověřen na výpis č.v. 20; KB a.s., č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV), zůstatek 3.328.000 Kč (AÚ 236 0140) byl ověřen na výpis č.v. 6. Celkový zůstatek fin. prostředků na účtech fondů ve výši 3.357.616,56 Kč odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 30.6.2018 dle úvěrových účtů:</u> KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, zůstatek ve výši 13.262.810 Kč (AÚ 451 0210) byl ověřen na výpis č.v. 7 ze dne 1.7.2018. KB a.s., č.ú. 27-6551301587/0100, zůstatek ve výši 0 Kč (AÚ 451 0220) byl ověřen na výpis č.v.17 ze dne 25.6.2018.</p> <p><u>Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31.12.2018:</u> KB a.s., č.ú. 3523851/0100 zůstatek v hodnotě 12.530.672,68 Kč (IS AÚ 231 0010) byl ověřen na výpis č.v. 252; ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, zůstatek v hodnotě 2.548.683,39 Kč (IS AÚ 231 0011) byl ověřen na výpis p.č. 30; Celkový zůstatek fin. prostředků ve výši 15.079.356,07 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav finančních prostředků fondů dle bankovních účtů k 31.12.2018:</u> KB a.s., č.ú. 94-2799760287/0100 (FRB), zůstatek v hodnotě 23.112,62 Kč (IS AÚ 236 0120) byl ověřen na výpis č.v. 40; KB a.s., č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV), zůstatek 4.992.000 Kč (AÚ 236 0140) byl ověřen na výpis č.v. 1 ze dne 23.1.2019. Celkový zůstatek fin. prostředků na účtech fondů ve výši 5.015.112,62 Kč odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2018 dle úvěrových účtů:</u> KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, zůstatek ve výši 12.362.810 Kč (IS AÚ 451 0210) byl ověřen na výpis č.v. 1 ze dne 1.1.2019. KB a.s., č.ú. 27-6551301587/0100, zůstatek ve výši 0 Kč (AÚ 451 0220) byl ověřen na výpis č.v.17 ze dne 25.6.2018.</p>
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 a výpisy z evidence jsou doloženy u IS SÚ 031. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisem z KN ke dni 19.12.2018.

Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 v hodnotě 42.697,95 Kč – pohledávky z půjček FRB, výpis evidence doložen u IS AÚ 469 0200.</p> <p>Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 738.211,33 Kč. Byla provedena kontrola pohledávek u IS k AÚ:</p> <p>AÚ 311 0000: částka 14.392 Kč – doloženo u IS soupisem pohledávek za vodné;</p> <p>AÚ 311 0020: částka 8.619 Kč – doloženo u IS soupisem pohledávek za nájemné;</p> <p>AÚ 311 0030: částka 8.251 Kč – doloženo u IS soupisem pohledávek za vodné;</p> <p>AÚ 314 0210: částka 935 Kč – doloženo u IS, poskytnutá záloha na Poradce 2019;</p> <p>AÚ 315 0010: částka 38.835 Kč - doloženo u IS soupis pohledávek za odpad podle dlužníků a stáří pohledávky;</p> <p>AÚ 346 0000 pohl. za vybr. ústř. vl. institucemi: částka 7.350 Kč – doloženo u IS, pohledávka za SR z titulu finančního vypořádání účelových prostředků na volby prezidenta ÚZ 98008;</p> <p>AÚ 373 0000: částka 30.000 Kč – doloženo u IS, záloha na dotaci městu Rožnov p.R. na LSPP</p> <p>AÚ 373 0300 : částka 159.948,65 Kč – doloženo u IS, nevyčerpaná záloha na dotaci PO ZŠ a MŠ.</p> <p>SÚ 388 0381: částka 108.163,21 Kč – doloženo u IS Rozhodnutím o poskytnutí dotace na Obecní knihovnu - energetické úspory;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky celkem ve výši 12.455.749,76 Kč na SÚ 451 a SÚ 452 – viz písemnosti Smlouvy o úvěru a Smlouvy o půjčce.</p> <p>Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 2.280.132,02 Kč. Byla provedena kontrola IS k AÚ:</p> <p>AÚ 321 0000 dodavatelé: částka 209.304,90 Kč – závazky vůči dodavatelům, doloženo soupisem dodavatelů u IS;</p> <p>AÚ 331 0000 zaměstnanci: částka 184.992 Kč – doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2018;</p> <p>AÚ 343 0040 částka 886.686 Kč – doloženo u IS kopií daňového přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2018;</p> <p>AÚ 374 0300 částka 2.212 Kč - U IS doloženo FV dotace ÚZ 98187</p> <p>SÚ 389 0000 částka 492.670 Kč, u IS doložen předběžný výpočet DPPO za obec za rok 2018;</p> <p>SÚ 378 0920 ostatní závazky: částka 6.000 Kč, závazek z penz. příp. zaměstnanců (SF).</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola účetních dokladů k došlým fa č. 18-001-00114 až 18-001-00153 a fa č. 18-001-00389 až 18-001-00456. Ke každé fa je vyhotoven tzv. "Likvidační lístek", který je opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 28.11.2018 radou obce. Plánem inventur je jmenována ústřední inventarizační komise a 4 dílčí inventarizační komise, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 10.12.2018, doloženo prezenční listinou. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů (dále jen IS). Inventarizační zpráva byla zpracována 8.2.2019. Inv. komise v ní konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrolou jednotlivých písemností bylo ověřeno také provedení inventarizace a správnost vyhotovení IS pro příslušnou inv. položku, kterou je AÚ. Byla provedena kontrola IS AÚ 018 0000, 018 0100, 019 0000, 019 0100, 021 0100, 021 0200, 021 0203, 031 0200, 042 0002, 112 0030, 403 0381, pohledávky a závazky,... - viz písemnosti např. Evidence pohledávek, Evidence závazků,...</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO. K 31.12.2018 je evidováno 456 faktur v číselné řadě 18-001-00001 až 18-001-00456.</p>

Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO. K 31.12.2018 jsou v ní evidovány fa v číselné řadě 18-002-00001 až 18-002-00138. Obec vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody, za rok 2018 eviduje doklady v číselné řadě 18-018-00001 až 18-018-00898.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu 5 členů. Starosta a místostarostka jsou pro výkon funkce dlouhodobě uvolněni. Usnesením 17. zasedání ZO dne 18.12.2017 ZO schválilo návrh měsíčních odměn členů ZO včetně návrhu odměn nečlenů ZO pracujících ve výborech ZO a komisích RO s účinností od 1.1.2018: člen ZO 435 Kč, člen 1 výboru 858 Kč, člen 2 výborů nebo komisí 1281 Kč, člen 3 a více výborů nebo komisí 1704 Kč, člen rady 2.527 Kč. Usnesením 1. zasedání ZO dne 31.10.2018 bylo schváleno poskytování měsíčních odměn neuvolněným členům ZO jmenovitě podle výkonu funkcí, a to od 1.11.2018. Schválené měsíční odměny nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Usnesením 2. zasedání ZO dne 17.12.2018 bylo schváleno poskytování měsíčních odměn neuvolněným členům ZO jmenovitě podle výkonu funkcí, a to od 1.1.2019. Schválené měsíční odměny nepřekračují rámec daný nařízením vlády č. 202/2018 Sb. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen, prosinec 2018. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Jana Vavřínová. Pokladní kniha je vedena v SW KEO. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou ve struktuře čísla 18-701-xxxxx. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně účetními doklady ve společné číselné řadě. Stav pokladní hotovosti dle pokladní knihy ke dni 30.6.2018 ve výši 34.026 Kč a k 31.12.2018 ve výši 0 Kč odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze a položce 5182 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. V roce 2018 byly vystaveny a zaúčtovány pokl. doklady v číselné řadě 18-701-00001 až 18-701-02167.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2018, okamžik sestavení dne 19.7.2018. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 7.2.2019.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2018, okamžik sestavení dne 19.7.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 192.685.410,28 Kč, netto 157.992.134,89 Kč, hodnota korekce je 34.693.275,39 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 8.374.682,64 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 7.2.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 200.500.598,42 Kč, netto 162.058.438,67 Kč, hodnota korekce je 38.442.159,75 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 11.819.712,78 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 6/2018, okamžik sestavení dne 16.7.2018. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018, okamžik sestavení dne 6.2.2019 -viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2018, okamžik sestavení dne 19.7.2018. Náklady celkem činily 8.833.137,05 Kč, výnosy celkem 17.207.819,69 Kč, výsledek hospod. byl ve výši 8.374.682,64 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 7.2.2019. Náklady celkem činily 24.038.183,14 Kč, výnosy celkem 35.857.895,92 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši

11.819.712,78 Kč. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98008:

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 30.11.2017 na sjednaný pracovní úkol: organizační zajištění voleb prezidenta republiky.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 27.12.2017 na sjednaný pracovní úkol: obálkování (1542 ks x 1 Kč), roznos volebních lístků (1542 ks x 3,50 Kč), příprava volební místnosti, úklid volební místnosti.

Výdaje účelových prostředků na DPP činily celkem 15.414 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost spolku uzavřená dne 4.4.2018 mezi poskytovatelem obcí Dolní Bečva a příjemcem SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Dolní Bečva ve výši 170.000 Kč s vyúčtováním do 31.1.2019. Doložena žádost ze dne 6.11.2017. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 26.3.2018, smlouva byla zveřejněna dne 6.4.2018. Obec poskytla zálohu na dotaci (SÚ 373) dne 9.4.2018, doklad č. 18-801-00490. K 31.12.2018 bylo provedeno vyúčtování – doklad 18-007-00152, dotace čerpána v plné výši - bez závad.

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost spolku uzavřená dne 4.4.2018 mezi obcí Dolní Bečva a příjemcem FC Dolní Bečva, spolek na základě žádosti ze dne 30.10.2017 ve výši 227.000 Kč s vyúčtováním do 31.1.2019. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 26.3.2018, smlouva byla zveřejněna dne 6.4.2018. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 227.000 Kč dne 9.4.2018 (dokl. č. 18-801-00492). K 31.12.2018 bylo provedeno vyúčtování – doklad č.18-007-00148, dotace čerpána v plné výši – bez závad.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2018 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, pol. 4116:

- ÚZ 13013 ve výši 95.688 Kč;

- ÚZ 13101 ve výši 27.466 Kč;

Neinvestiční transfer MŠMT pro PO, pol. 4116:

- ÚZ 33063 ve výši 343.781,60 Kč, převedeno PO v plné výši;

Dotace na projekt „Obecní knihovna Dolní Bečva – energetické úspory:

- ÚZ 15974 ve výši 2.026.151,66 Kč;

Dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40. let věku, pol. 4116:

- ÚZ 29014 ve výši 11.680 Kč, čerpáno v roce 2018 v plné výši;

Dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, pol. 4116:

- ÚZ 29015 ve výši 5.640 Kč, čerpáno v roce 2017 v plné výši;

OP potravinová a materiální pomoc – projekt obědy do škol (fond Zlínského kraje), pol. 4122:

- ÚZ 13014 ve výši 9.542,40; čerpáno v roce 2018 - 6.615 Kč, k využití v roce 2019 - 2.927,40 Kč. Doloženo FV ze dne 16.1.2019.

Dotace na volby, pol. 4111:

- ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, dotace na výdaje související s volbou prezidenta, vykázáno čerpání s ÚZ ve výši 33.350 Kč. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98008 ve výši 33.350 Kč: dokl. 18-701-:00100, 00217; 18-801-: 00127, 00268, 00269. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků. Obec žádá o doplatek ve výši 7.350 Kč.

- ÚZ 98187 ve výši 45.000 Kč, dotace související s volbami do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí, vykázáno čerpání s ÚZ ve výši 42.788 Kč, vratka ve výši 2.212 Kč byla odeslána na KUZL dne 18.1.2019. Doloženo FV ze dne 16.1.2019 a Avízo platby. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98187 ve výši 42.788 Kč: dokl. č. 18-701-:01635, 01648; 18-801-:01681, 02028. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec Dolní Bečva jako prodávající uzavřela dne 25.10.2017 kupní smlouvu k prodeji pozemku parc. č. 2690/14 (vznikla oddělením z p.č. 2690/3), ostatní plocha, o výměře 49 m ² , zapsáno v LV 10001 pro obec Dolní Bečva, v k.ú. Dolní Bečva, za sjednanou cenu celkem 4.320 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 4.5.2017 do 22.5.2017. Prodej pozemku byl schválen usnesením 16. zasedání dne 25.9.2017. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-690/2018-836 byl vklad práva zapsán KN dne 6.3.2018 s právními účinky k 12.2.2018. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence obce dne 12.2.2018 v účetní ceně 35,28 Kč, dokl.č. 18-007-00008 - ověřeno na IS 031 0400. Kupní cena byla uhrazena při podpisu smlouvy.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec neuzavřela v r. 2018 úvěrovou smlouvu. Obec splácí jistiny ze smluv uzavřených v předchozích letech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 1.1.2018 závazek obce ve výši 226.000 Kč. K 30.6.2018 byla jistina splacena v plné výši v souladu se smlouvou. - V roce 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 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 1.1.2018 závazek obce ve výši 14.162.810 Kč. V roce 2018 obec uhradila na splátkách 1.800.000 Kč, stav nesplacené jistiny k datu 31.12.2018 činí 12.362.810 Kč (doloženo u IS AÚ 451 0210). <p>Splácení jistin úvěrů v r. 2018 v celkové výši 2.026.000 Kč +splátky půjčky SFRB ve výši 59.688,47 Kč, odpovídají hodnotě pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Smlouvy o přistoupení k závazku Smlouvy o půjčce	<p>SÚ 934 ve výši 211.000 Kč zachycuje závazek obce spojený s povinností zaplatit v roce 2019 příspěvek na úhradu projektu "Čistá řeka Bečva".</p> <p>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. AÚ 452 0220 zachycuje výši nesplacené půjčky, ke dni 1.1.2018 představuje závazek obce ve výši 152.628,23 Kč. V r. 2018 bylo uhrazeno 59.688,47 Kč, stav půjčky k tomuto datu má hodnotu 92.939,76 Kč - doloženo u IS AÚ 452 0220 splátkovým kalendářem.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Dolní Bečva na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. na straně oprávněné uzavřeli dne 13.4.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8020239, na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 2686/7 v k.ú. Dolní Bečva. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2117/2018-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 7.5.2018, vklad práva zapsán v KN dne 30.5.2018. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 18. zasedání ZO dne 26.3.2018. Dokl. č. 18-002-00027 ze dne 16.5.2018 byl zaúčtován předpis úhrady za věcné břemeno, částka 1.210 Kč byla připsána na účet dne 15.6.2018, příjem zaúčtován dokl. č. 18-801-01070. Pozemek byl zaveden do oddělené AE pro VB org. 1 dokl. č. 18-007-00030 ze dne 9.5.2018 v ceně 18.165 Kč – ověř. na IS AÚ 031 0400 org. 1.

Smlouvy zástavní	Obec v r. 2018 neuzavřela zástavní smlouvu. Na výpis z KN vyhotovený ke dni 19.12.2018 bylo ověřeno, že obec nemá v KN evidovaný nemovitý majetek zatížený zástavním právem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obecní knihovna Dolní Bečva – energetické úspory: Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na stavební práce v předpokládané hodnotě 5.528.915,31 Kč bez DPH. Předmětem zakázky jsou stavební práce spočívající v zateplení obvodového pláště, výměně otvorových výplní, zateplení stropu a střechy posledního podlaží, výměně kotle a střešní krytiny objektu Obecní knihovny. Základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena. Zadávací dokumentace byla zaslána 3 firmám, výzva k podání nabídky byla zveřejněna dne 12.2.2018. Obec obdržela cenové nabídky ze tří firem. Nejnižší cenu 4.695.931,05 (bez DPH) nabídla firma Jaroslav Lušovský, Dolní Bečva. Na základě doporučení hodnotící komise bylo Radou obce dne 9.4.2018 rozhodnuto o tom, že nejvýhodnější nabídku předložil uchazeč Jaroslav Lušovský, Dolní Bečva 420 a pověřila starostu obce podpisem smlouvy o dílo. Oznámení o výběru zhotovitele zveřejněno na profilu zadavatele dne 18.4.2018.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena s vítěznou firmou dne 17.4.2018 a dne 18.4.2018 zveřejněna na profilu zadavatele. Dodavatel zakázku vyfakturoval dokladem č. 18VF021 ze dne 1.9.2018 na částku 2.300.841,76 Kč bez DPH (evidováno v KDF pod č. 18-001-00276), dokladem č. 18VF023 ze dne 1.10.2018 na částku 1.182.057,91 Kč bez DPH (evidováno v KDF pod č. 18-001-00318) a dokladem č. 18VF024 ze dne 1.11.2018 na částku 1.213.031,38 Kč bez DPH (evidováno v KDF po č. 18-001-00355). Celková fakturovaná částka souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.12.2018.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	Usnesením 1. zasedání ZO dne 31.10.2018 byly schváleny "Zásady poskytování cestovních náhrad členům ZO Dolní Bečvy", účinnost od 1.11.2018.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 48. - 58. zasedání rady obce, která se konala ve dnech 8.1.2018, 5.2.2018, 7.3.2018, 9.4.2018, 27.4.2018, 21.5.2018, 11.6.2018, 16.7.2018, 6.8.2018, 10.9.2018, 22.10.2018. Dále zápisy z 1.- 3. zasedání rady, která se konala 31.10.2018, 28.11.2018 a 10.12.2018. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu § 101 odst. (3) zákona č.128/2000 Sb., o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 17. - 20. zasedání ZO, která se konala ve dnech 18.12.2017, 26.3.2018, 18.6.2018, 24.9.2018. Dále zápisy z 1. – 2. zasedání, která se konala ve dnech 31.10.2018 a 17.12.2018. Zápisy ze zasedání ZO obsahují podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
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 od 1.1.2016. O tvorbě a použití fondu je účtováno rozvahově. Sociální fond (AÚ 419 0100) představoval k 1.1.2018 prostředky ve výši 17.671,71 Kč (AÚ 419 0100). V roce 2018 byla průčtována tvorba (AÚ 419 0108) ve výši 150.000 Kč, čerpání (AÚ 419 0112) ve výši 138.814,56 Kč. SF představuje ke dni 31.12.2018 prostředky na ZBÚ ve výši 28.857,15 Kč.</p> <p>Obec hospodaří na samostatném bankovním účtu s prostředky FRB. Hospodaření s 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 1.1.2018 prostředky ve výši 134.489,82 Kč (AÚ 419 0120). Tento stav odpovídal stavu prostředků na bankovním účtu (AÚ 236 0120) ve výši 36.132,12 Kč a stavu zapůjčených prostředků (AÚ 469 0200) ve výši 98.357,70 Kč. V roce 2018 činily příjmy FRB (AÚ 419 0129) 2.192,75 Kč, výdaje FRB (AÚ 419 0132) 70.872 Kč. Stav FRB ve výši 65.810,57 Kč odpovídá stavu prostředků na bank. účtu ve výši 23.112,62 Kč a stavu zapůjčených prostředků ve výši 42.697,95 Kč.</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 ve výši 1.664.000 Kč, výdaje dle zastupitelstvem schváleného plánu. FOV představoval k 1.1.2018 prostředky ve výši 3.328.000 Kč (AÚ 419 0140), což odpovídá prostředkům na bank. účtu. V roce 2018 byla proučtována tvorba ve výši 1.664.000 Kč (AÚ 419 0141), prostředky nebyly čerpány. Stav fondu k datu 31.12.2018 byl ve výši 4.992.000 Kč.

Účetní závěrka ZO Dolní Bečva dne 18.6.2018 schválilo účetní závěrku obce Dolní Bečva sestavenou ke dni 31.12.2017.

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.

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.

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 právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 28 odst. 1, 2, 3 Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů - usnesením rady obce nebyl schválen rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu PO ZŠ a MŠ - NAPRAVENO (pro rok 2019)

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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva za rok 2018

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


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

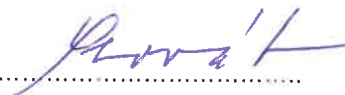
V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. (Dluh obce činí 33 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky).

Dolní Bečva dne 27. března 2019

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Slovák
kontrolor


.....
podpis


.....
podpis

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

Bc. Pavel Mana, starosta obce Dolní Bečva, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, 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 27. března 2019

Bc. Pavel Mana
starosta

podpis

OBEC DOLNÍ BEČVA
756 55

1 x obdržel: Obec Dolní Bečva

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2018**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	26 014 000	28 861 585	29 441 303
Nedaňové příjmy	4 459 000	4 906 206	4 972 851
Kapitálové příjmy		8 059	8 059
Přijaté transfery	542 000	3 027 950	3 027 950
PŘÍJMY CELKEM	31 015 000	36 803 800	37 450 162
VÝDAJE			
Běžné výdaje	22 723 000	23 952 318	20 959 763
Kapitálové výdaje	8 121 000	11 510 700	10 752 041
VÝDAJE CELKEM	30 844 000	35 463 018	31 711 804
FINANCOVÁNÍ	-171 000	-1 340 782	-5 738 359
PŘÍSPĚVKY PO			
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	3 053 000	3 241 594	3 241 594
neinvestiční dotace		353 324	353 324