

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. března 2022	Ing. Antonín Putala	KUZL 199/2022	KUSP 34513/2021 EKO

Zpráva č. 88/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Bečva, IČ: 00303747 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7. 9. 2021 - 9. 9. 2021 (dílčí přezkoumání)
3. 3. 2022 - 7. 3. 2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 20. 7. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 7. 3. 2022.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Mgr. Jiří Firich

Obec Dolní Bečvu 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 4.12.2020 (v zákonné lhůtě). Na úřední desce zveřejněno oznámení. Příjmy celkem ve výši 42.779.000 Kč a výdaje celkem ve výši 55.855.000 Kč. Financování ve výši plus 13.076.000 Kč představuje splátky úvěrů (pol. 8124) ve výši 2.400.000 Kč, čerpání úvěru (pol. 8123) ve výši 5.721.000 Kč a změnu stavu na bankovních účtech (pol. 8115) ve výši 9.755.000 Kč. Neinvestiční a investiční výdaje (třída 5 a 6 RS) jsou členěny do § (odvětvové členění RS). Daňové příjmy a dotace (třída 1 a 4 RS) jsou uvedeny s položkou (druhé členění RS). Nedaňové příjmy (třída 2 RS) jsou uvedeny s § (odvětvové členění RS). Součástí rozpočtu obce u § 6171 jsou výdaje sociálního fondu.</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu sociálního fondu obce na rok 2021 představuje tvorbu a výdaje ve výši 158.000 Kč. Zveřejněný návrh rozpočtu FOV na rok 2021 tvoří přiděl z rozpočtu obce ve výši 1.664.000 Kč, výdaje ve výši 245.000 Kč, financování minus 1.419.000 Kč (pol. 8115).</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2021 schválilo ZO dne 31.3.2021 (P + 538.084 Kč, V + 1.334.400 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 7.4.2021.</p> <p>RO č. 2/2021 schválilo ZO dne 28.6.2021 (P i V + 2.528.473,54 Kč). Zveřejněno dne 29.6.2021.</p> <p>RO č. 3/2021 schválilo ZO dne 29.9.2021 (P + 6.162.455,13 Kč, V + 9.619.089 Kč, financování). Zveřejněno dne 30.9.2021.</p> <p>RO č. 4/2021 schválilo ZO dne 15.12.2021 (P + 2.541.578,45 Kč, V - 177.171 Kč, financování). Zveřejněno dne 17.12.2021.</p> <p><u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup a na venkovní úřední desce bylo oznámeno zveřejnění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 21.12.2020 (ve znění návrhu). Schválený rozpočet obce byl zveřejněn dne 5.1.2021 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem PO „Základní a mateřská škola Dolní Bečva“. Rada obce dne 9.12.2020 schválila rozpočet a SVR na období 2022 až 2023 Základní a mateřské škole Dolní Bečva. Základní a mateřské škole Dolní Bečva byl v rozpočtu obce na rok 2021 schválen příspěvek na provoz ve výši 3.135.000 Kč. Výši příspěvku sdělil starosta obce PO písemně dne 30.12.2020.</p> <p>Příspěvek byl navýšen rozp. opatřením č. 3/2021 o 28.000 Kč. Navýšení sděleno PO dne 1.10.2021. PO obdržela příspěvek na provoz ve schválené výši 3.163.000 Kč. RO dne 7.6.2021 schválila účetní závěrku PO za rok 2020, hospodářský výsledek za rok 2020 Kč a jeho přidělení do rezervního fondu PO.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2021 až 2026 byl zveřejněn dne 17.12.2019. Návrh SVR na období 2022 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 4.6.2021 v zákonné lhůtě. ZO dne 28.6.2021 schválilo SVR. Schválený SVR byl zveřejněn dne 29.6.2021 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.</p>
Závěrečný účet	<p>Na úřední desce dne 28.5.2021 oznámeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu. Návrh závěrečného účtu obce Dolní Bečva za rok 2020 byl zveřejněn dne 28.5.2021 (v zákonné lhůtě) na úřední desce. Dále byla zveřejněna zpráva o přezkoumání obce za rok 2020 a výkaz Fin 2-12 M. Zastupitelstvo obce dne 28.6.2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl</p>

zveřejněn dne 29.6.2021 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.

Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2021 dle bankovních účtů:</u> KB č.ú. 3523851/0100 - zůstatek 10.854.738,29 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 254; ČNB č.ú. 94-4219851/0710 CZK - zůstatek 7.109.267,77 Kč (SÚAÚ 231 0011) byl ověřen na výpis p.č. 41. Zůstatky ve výši 17.964.006,06 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav prostředků fondů k 31.12.2021 na bankovním účtu:</u> KB č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV) - zůstatek 3.229.761 Kč ověřen na výpis č.v. 12. Zůstatek ve výši 3.229.761 Kč odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2021 dle úvěrových účtů:</u> KB č.ú. 27-7273461517/0100 - zůstatek 6.962.810 Kč (SÚAÚ 451 0210) ověřen na výpis č.v. 1; KB č.ú. 35-1749191587/0100 - zůstatek 29.400.000 Kč (SÚAÚ 451 0240) ověřen na výpis č.v. 12.</p>
Evidence majetku	<p>Dlouhodobý majetek (účetová skupina 01 a 02) je evidován s využitím SW KEO. Výpisy z evidence jsou doloženy jako přílohy příslušných invent. soupisů /IS/. Pozemky (v účetnictví SÚ 031) jsou evidovány s využitím SW EXCEL. Obec Dolní Bečva má zapsaný nemovitý majetek v KN na LV 10001, 1510, 1612, 1613, 1722, 1723, 1724, 1733, 1752, 1761, 1822, 1844 vše kat. území Dolní Bečva, LV 491 kat. území Vigantice, LV 1756 kat. území Prostřední Bečva.</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2021 dlouhodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 465 posk. zálohy - 3.000 Kč (záloha ÚZSVM - VB kanalizace); SÚ 469 ost. pohledávky - částka 384.613,05 Kč (prostředky obce ve fondu oprav SV č.p. 658). <u>Obec eviduje k 31.12.2021 krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 83.229 Kč doložena u IS rozpisem dlužníků (obědy, nájemné, voda); SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 296.706,32 Kč (poskytnuté zálohy el. energie a plyn výše 286.901,32 Kč, vodné, stočné, předplatné, benzin); SÚ 315 ostatní pohledávky – částka 31.778 Kč (poplatky odpad, pes, hrobové místa), vytvořena opravná pol. ve výši 14.680 Kč; SÚ 335 pohl. za zaměstnanci - částka 885 Kč (stravenky); SÚ 346 pohledávka za vybranými ústř. vl. institucemi - částka 10.715 Kč (doplatek volby); SÚ 373 poskytnuté zálohy na transfery - částka 30.000 Kč (na LSPP městu Rožnov pod Radh.); SÚ 388 dohadné účty aktivní – částka 104.123 Kč (dohad k přijatým zálohám 49.936 Kč, dohad dotace Prodloužení splaškové kanalizace 54.187 Kč).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2021 dlouhodobé závazky na účtech:</u> SÚ 451 úvěry - částka 36.362.810 Kč (písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru"). <u>K 31.12.2021 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 583.031,83 Kč (doložena soupisem neuhrazených faktur); SÚ 324 přijaté zálohy - částka 49.936 Kč (přijaté zálohy na služby související s nájmem); SÚ 331 zaměstnanci – částka 255.144 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení – částka 93.907 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění – částka 46.517 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd za 12/2021); SÚ 342 daně - částka 179.539 Kč (daň z podzemní vody 144.310 Kč, daně zaměstnanci 12/2021); SÚ 343 DPH - částka 145.193 Kč (doloženo daňové přiznání k DPH za 4. čtvrtletí</p>

	2021); SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 1.443.816 Kč (dohad spotřeby energie výše 657.300 Kč /za plyn ve výši záloh, za el. energii dle fakturace/, za LSPP Rožnov pod Radh. 14.736 Kč, dohad DPPO za rok 2021 ve výši 771.780 Kč); SÚ 378 ostatní závazky - částka 7.000 Kč (závazek z předpisu penzijního připojištění zaměstnanců).
Faktura	Kontrola dokladů 21-001-00001 až 21-001-00231, 21-001-00391 až 21-00477, kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Inventarizace se řídila Plánem inventur vydaným dne 24.9.2021 radou obce. Proškolení členů IK bylo provedeno 13.12.2021, doloženo prezenční listinou. Provedení inventury bylo doloženo inventurními soupisy. Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 11.2.2022 a HIK komise v ní konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Evidence pozemků byla odsouhlasena na údaje v KN ke dni 12.1.2022.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v programu KEO4. K 31.12.2021 jsou evidovány faktury v číselné řadě 21-001-00001 až 21-001-00477.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v programu KEO4. K 31.12.2021 vystavila obec faktury v číselné řadě 21-002-00001 až 21-002-00131. Obec dále vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody. K 31.12.2021 obec vystavila faktury v číselné řadě 21-018-00001 až 21-018-00901.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta a místostarostka jsou pro výkon funkce dlouhodobě uvolněni. ZO dne 17.12.2018 schválilo poskytování měsíčních odměn neuvolněným členům ZO jmenovitě podle výkonu funkcí, a to od 1.1.2019 (člen ZO 466 Kč, člen RO 2.704 Kč, předseda výborů, komise 2.151 Kč, člen komise 453 Kč /odměna se přičítá/). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období květen - červen 2021. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 21-701-00358 až 21-701-00933, 21-701-01233 až 21-701-01623.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v SW KEO. K 31.12.2021 zachycuje evidence vystavení dokladů v číselné řadě 21-701-00001 až 21-701-01623 a zůstatek 0 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M (§ 6171) k témuž datu.
Příloha rozvahy	Výkaz sestavený k 31.12.2021 (odesláno dne 16.2.2022).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2021 (odesláno 16.2.2022). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 338.234.918,72 Kč, aktiv netto 286.870.458,28 Kč. Korekce ve výši 51.364.460,44 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům výše 51.349.780,44 Kč a k pohledávkám výše 14.680 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2021 (odesláno 16.2.2022). Náklady výše 26.550.904,77 Kč, výnosy výše 40.822.955,96 Kč, výsledek hospodaření výše 14.272.051,19 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1. v rozvaze k témuž datu. Obec hospodaří pouze v rámci rozpočtu.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 21-007-00117 až 21-007-00119.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2021 (odesláno dne 7.2.2022). 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	26 253 000,00	31 188 557,34	32 822 868,15
Nedaňové příjmy	5 042 000,00	5 856 081,00	5 796 536,91
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	11 484 000,00	17 504 952,78	17 564 520,78
Příjmy celkem	42 779 000,00	54 549 591,12	56 183 925,84
Běžné výdaje	18 222 000,00	21 116 226,01	17 241 713,85
Kapitálové výdaje	37 633 000,00	48 043 565,53	45 529 409,68
Výdaje celkem	55 855 000,00	69 159 791,54	62 771 123,53
Financování	13 076 000,00	14 610 200,42	6 587 197,69

Dohody o
provedení práce

Dohoda o provedení práce ze dne 14.9.2021 na organizační zajištění voleb (rozsah 40 hodin, odměna 5.000 Kč).

Dohoda o provedení práce ze dne 14.9.2021 na obálkování hlasovacích lístků, úklid a přípravu volební místnosti (rozsah práce 28 hodin, odměna 2.591 Kč).

Dohoda o provedení práce ze dne 17.9.2021 na distribuci hlasovacích lístků (odměna 1.499 ks x 5,54 Kč/ks = 8.304 Kč).

Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
úcelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost spolku uzavřená dne 30.9.2021 mezi obcí Dolní Bečva a příjemcem SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Dolní Bečva. Obec se ve smlouvě zavazuje poskytnout dotaci ve výši 180.000 Kč na celoroční činnost spolku. Příjemce je povinen předložit do 31.1.2022 vyúčtování. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29.9.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 30.9.2021 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 180.000 Kč dne 4.10.2021 (dokl. 21-801-00195). Záloha byla vyúčtována dne 31.12.2021 (dokl. 21-007-00109).

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost spolku uzavřená dne 30.9.2021 mezi obcí Dolní Bečva a příjemcem FC Dolní Bečva, spolek. Obec se ve smlouvě zavazuje poskytnout dotaci ve výši 320.000 Kč na celoroční činnost spolku. Příjemce je povinen předložit do 31.1.2022 vyúčtování. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29.9.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 30.9.2021 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 320.000 Kč dne 5.10.2021 (dokl. 21-801-00196). Záloha byla vyúčtována dne 31.12.2021 (dokl. 21-007-00110).

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost spolku uzavřená dne 30.9.2021 mezi obcí Dolní Bečva a příjemcem Lyžařský klub Radhošť z.s. Obec se ve smlouvě zavazuje poskytnout dotaci ve výši 80.000 Kč na celoroční činnost spolku. Příjemce je povinen předložit do 31.1.2022 vyúčtování. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29.9.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 30.9.2021 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 80.000 Kč dne 4.10.2021 (dokl. 21-801-00195). Záloha byla vyúčtována dne 31.12.2021 (dokl. 21-007-00111).

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2021 tyto účelově určené finanční prostředky:

Politika aktivní zaměstnanosti:

ÚZ 13101 příjem pol. 4116 v hodnotě 33.197 Kč.

Dotace MŽP ČR na Sadové úpravy hřbitova (i.č. 115D315040313, fin. Ex post):

ÚZ 15011 příjem pol. 4116 v hodnotě 13.358,76 Kč, výdaje § 3632 ÚZ výše 13.358,76 Kč.

Vybudování jazykové a přírodovědné učebny v ZŠ Dolní Bečva (i.č. 117D03G001612):

ÚZ 17015 příjem pol. 4116 v hodnotě 52.392,72 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ

výše 52.392,72 Kč;

ÚZ 17016 příjem pol. 4116 v hodnotě 890.676,29 Kč (příspěvek EU), převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 890.676,29 Kč;

ÚZ 17968 příjem pol. 4216 v hodnotě 81.294,69 Kč, převod § 3113 pol. 6356 ÚZ výše 81.294,69 Kč;

ÚZ 17969 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.382.009,84 Kč (příspěvek EU), převod § 3113 pol. 6356 ÚZ výše 1.382.009,84 Kč.

Dotace MMR ČR na rekonstrukci části MK (i.č. 117D8210A7853):

ÚZ 17508 příjem pol. 4216 v hodnotě 2.431.947 Kč, výdaje § 2212 pol. 6121 ÚZ výše 2.431.947 Kč.

Dotace MZe ČR na přibližování dříví koněm (KUZL 84231/2020):

ÚZ 29015 příjem pol. 4116 v hodnotě 7.772 Kč.

Dotace MZe ČR na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity (KUZL 79844/2021):

ÚZ 29030 příjem pol. 4116 v hodnotě 59.568 Kč.

Transfer MŠMT ČR pro ZŠ a MŠ Dolní Bečva (KUZL 45453/2021):

ÚZ 33063 příjem pol. 4116 v hodnotě 771.102 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 771.102 Kč.

Dotace SFŽP na Prodloužení splaškové kanalizace v obci (Smlouva č. 13161811):

ÚZ 90992 příjem pol. 4213 v hodnotě 2.890.484 Kč, výdaje § 2321 pol. 6121 ÚZ výše 2.890.484 Kč.

Kompenzační bonus (KUZL 46992/2021, 24719/2021, 70497/2021):

ÚZ 98037 příjem pol. 4111 v hodnotě 398.918,48 Kč.

Dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR (KUZL 59454/2021):

ÚZ 98071 příjem pol. 4111 v hodnotě 31.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ výše 41.715 Kč.

Dotace ZK na prodloužení splaškové kanalizace (KUZL 88985/2021):

ÚZ 00120 příjem pol. 4222 v hodnotě 8.059.000 Kč, čerp. r. 2020.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98071 (volby) dokl. 21-701-01258, mzdových nákladů 10 členů VK, z DPP (dokl. 21-801-00205, 21-801-00227) nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 16.11.2021. Obec kupuje pozemky p.č. 1131/41 výměry 85 m2, p.č. 1131/42 výměry 72 m2, p.č. 1131/43 výměry 57 m2, p.č. 1131/44 výměry 58 m2, p.č. 1131/45 výměry 61 m2, p.č. 1131/46 výměry 61 m2, p.č. 1131/4 výměry 1.080 m2 vše v obci a kat. území Dolní Bečva (geometrický plán č. 2100-292/2018) za celkovou cenu 274.244 Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 25.11.2021. V účetnictví obce bylo účtováno dne 25.11.2021 (dokl. 21-007-00102) na majetkový účet 031 v celkové pořizovací ceně 276.244 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

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. až 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. SÚAÚ 451 0210 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2021 závazek obce ve výši 8.762.810 Kč. K 31.12.2021 obec řádně uhradila na splátkách 1.800.000 Kč.

V roce 2019 uzavřela obec s KB a.s. za účelem financování projektu "Prodloužení splaškové kanalizace v obci Dolní Bečva" smlouvu o úvěru. Banka se zavázala poskytnout obci z úvěru prostředky ve výši 30.000.000 Kč. Obec se zavázala ke splácení jistiny ve čtvrtletních splátkách od 15.9.2021 do 15.6.2036: 1. až 20. splátka ve výši 300.000 Kč, 21. až 60. splátka ve výši 600.000 Kč. Zajištění úvěru se nesjednává. ZO dne 28.6.2021 schválilo dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru. Dodatek umožnil čerpat úvěr v období do 31.7.2021. Závazek obce (spojený s čerpáním úvěru) je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0240.

K 1.1.2021 představoval dluh 24.279.389,85 Kč. V roce 2021 obec čerpala z úvěru 5.720.610,15 Kč a řádně splatila z úvěru 600.000 Kč.

Hodnota pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 činí 5.720.610,15 Kč a odpovídá čerpání úvěru v roce 2021.

Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 činí 2.400.000 Kč a odpovídá hodnotě splacené jistiny úvěru v roce 2021.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. dne 30.4.2021. Obec Dolní Bečva jako strana povinná je vlastníkem pozemků p.č. 2645/1 a p.č. 2770/4 v obci a kat. území Dolní Bečva. Strana oprávněná je vlastníkem stavby zařízení distribuční soustavy - kabelové vedení NN, které se nachází na dotčených nemovitostech. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1.000 Kč. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 2188-43/2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly k 30.4.2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p><u>Rozšíření hřbitova v Dolní Bečvě - 2. etapa:</u> Zakázka malého rozsahu na stavební práce o předpokládané hodnotě veřejné zakázky 1.942.824 Kč (bez DPH). Jedná se o přístavbu provozní budovy k stávající budově, realizaci zpevněných ploch - parkoviště, chodník, manipulační plochy. Výzva k zpracování cenové nabídky byla dne 30.7.2021 zaslána třem firmám. Obec obdržela cenové nabídky od všech tří oslovených firem. Nejnižší cenu 1.954.693,88 Kč (bez DPH) nabídla firma Vojkůvka, s.r.o. Smlouva o dílo byla s firmou uzavřena dne 16.8.2021. Dne 16.8.2021 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele.</p> <p><u>Rekonstrukce MK na parc. č. 2725/1 v Dolní Bečvě:</u> Zakázka malého rozsahu na stavební práce o předpokládané hodnotě veřejné zakázky 5.989.011,95 Kč (bez DPH). Předmětem veřejné zakázky je rekonstrukce stávající místní komunikace na parc.č. 2725/1 o celkové délce 217 m, která zahrnuje opravu povrchu a rozšíření stávající MK na šířku 5,0 m mezi obrubami. Projekt dále řeší výstavbu nového přilehlého chodníku šíř. 1,75-2,00 m o celkové délce cca 109 m. Výzva k zpracování cenové nabídky byla dne 12.7.2021 zaslána třem firmám. Obec obdržela cenové nabídky od dvou oslovených firem. Nižší cenu 5.844.165,76 Kč (bez DPH) nabídla firma COMMODUM, spol. s r.o. Smlouva o dílo byla s firmou uzavřena dne 30.7.2021. Dne 2.8.2021 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 7.3.2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele cena plnění 5.844.165,76 Kč (bez DPH).</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrola zápisů ze 30. - 44. zasedání rady obce, které se konaly ve dnech 18.1.2021, 1.2.2021, 1.3.2021, 12.4.2021, 3.5.2021, 7.6.2021, 7.7.2021, 28.7.2021, 12.8.2021, 6.9.2021, 11.10.2021, 27.10.2021, 1.11.2021, 22.11.2021, 8.12.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Zápisy z 12. - 16. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 31.3.2021, 31.5.2021, 28.6.2021, 29.9.2021, 15.12.2021.
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 schválilo ZO dne 17.12.2018). O tvorbě a použití fondu je účtováno rozvahově. Sociální fond (SÚAÚ 419 0100) představoval k 1.1.2021 prostředky ve výši 54.399,96 Kč (SÚAÚ 419 0100). K 31.12.2021 byla účtována tvorba (SÚAÚ 419 0108) ve výši 158.000 Kč, čerpání (SÚAÚ 419 0112) ve výši 151.880,40 Kč. SF představuje ke dni 31.12.2021 prostředky na ZBÚ ve výši 60.519,56 Kč.</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 ve výši 1.664.000 Kč, výdaje dle zastupitelstvem schváleného plánu. FOV představoval k 1.1.2021 prostředky ve výši 1.565.761 Kč (SÚAÚ 419 0140). K 31.12.2021 byla účtována tvorba ve výši 1.664.000 Kč (SÚAÚ 419 0141). Stav fondu k 31.12.2021 ve výši 3.229.761 Kč</p>

odpovídá prostředkům na bank. účtu.

Odповідnost obce	Hodnota 60 % průměru příjmů (po konsolidaci) za poslední čtyři roky činí 34.229.000,51 Kč. Dluhem obce je závazek ve výši nesplaceného úvěru, který činí 36.362.810 Kč. Dluh o 2.133,809,49 Kč překračuje hodnotu.
Účetní závěrka	ZO Dolní Bečva dne 28.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Dolní Bečva sestavenou ke dni 31.12.2020.

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 fondů.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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. 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.

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 2021 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 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. **Dluh územního celku překročil o 2.133.809,49 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Dolní Bečva dne 7. března 2022

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Mgr. Jiří Firich
kontrolor


.....
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 neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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, 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 7. března 2022

Bc. Pavel Mana
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dolní Bečva

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

