

|   |   |
|---|---|
| <b>Odbor ekonomický</b><br>Oddělení kontrolní | Obec Dolní Bečva<br>Dolní Bečva 340<br>756 55 Dolní Bečva |
|---|---|

|                |                        |                 |                     |
|----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| Datum          | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací   | Spisová značka      |
| 12. února 2021 | Ing. Věra Bělíčková    | KUZL 32484/2020 | KUSP 32484/2020 EKO |

**Zpráva č. 95/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Dolní Bečva, IČ: 00303747**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21. a 22. září 2020** (dílčí přezkoumání)  
**4., 5., a 12. února 2021** (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 17.08.2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12.02.2021.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec Dolní Bečva zastupovali:**  
starosta: Bc. Pavel Mana  
ekonomka: Ing. Blanka Urbanovská

**A. Přezkoumané písemnosti**

| <b>Druh písemnosti</b>                             | <b>Popis písemnosti</b>   |
|--|---|
| Návrh rozpočtu                                     | <p>Návrh rozpočtu obce Dolní Bečva na rok 2020 byl zveřejněn od 29.11.2019 do dne projednávání v ZO. Neinvestiční a investiční výdaje (třída 5 a 6 RS) celkem ve výši 73.663 tis. Kč jsou členěny do § (odvětvové členění RS). Příjmy celkem ve výši 34.680 tis. Kč jsou pro třídu 1 a 4 členěny do položek RS, pro třídu 2 do § RS. Financování ve výši 38.983 tis. Kč představuje splátky úvěrů ve výši 1.831 tis. Kč, přijetí úvěru ve výši 30.000 tis. Kč a změnu stavu na bankovních účtech ve výši 10.814 tis. Kč. Součástí návrhu rozpočtu obce jsou návrhy rozpočtů fondů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- návrh rozpočtu sociálního fondu obce představuje příjmy a výdaje ve výši 155 tis. Kč.</li> <li>- návrh rozpočtu FRB představuje příjmy ve výši 0 Kč, výdaje ve výši 5 tis. Kč, financování ve výši 5 tis. Kč.</li> <li>- návrh rozpočtu FOV tvoří příděl z rozpočtu obce ve výši 1.664 tis. Kč, výdaje ve výši 6.866 tis. Kč, financování 5.202 tis. Kč.</li> </ul> |
| Rozpočtová opatření                                | <p>V r. 2020 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovým opatřeními, schválenými ZO. (Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno radou obce v době nouzového stavu dne 30.3.2020 a následně schváleno ZO dne 27.5.2020). Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.</p>  |
| Schválený rozpočet                                 | <p>Rozpočet obce na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne na svém 7. zasedání dne 16.12.2019 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn 17.12.2019.</p>   |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <p>Obec je zřizovatelem PO „Základní a mateřská škola Dolní Bečva“.</p> <p>PO byl v rozpočtu obce na rok 2020 schválen příspěvek na provoz ve výši 3.225.000 Kč. Výši příspěvku sdělil starosta obce PO písemně dne 18.12.2019. V rámci rozpočtového opatření obce č. 3 bylo schváleno snížení příspěvku na provoz PO o 331 tis. Kč a poskytnutí příspěvku na investice ve výši 331 tis. Kč. Toto bylo oznámeno PO dopisem ze dne 13.7.2020.</p> <p>Usnesením 15. zasedání RO dne 25.11.2019 byl PO schválen rozpočet PO na rok 2020 a SVR na r. 2021-2022.</p> <p>Usnesením 21. zasedání RO ze dne 4.5.2020 RO schválila účetní závěrku PO za rok 2019, hospodářský výsledek za rok 2019 ve výši 401.712,17 Kč a jeho rozdělení do RF 203.377,49 Kč a na účet 432-nerozd.zisk 198.334,68 Kč.</p>   |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | <p>Usnesením 7. zasedání ZO dne 16.12.2019 byl schválen SVR na r. 2021-2026. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce od 29.11.2019 do dne projednávání v ZO. Schválený SVR je zveřejněn od 17.12.2019.</p>  |
| Závěrečný účet                                     | <p>ZO na svém 9. zasedání ZO dne 29.6.2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dolní Bečva za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v období od 26.5.2020 do dne projednávání v ZO. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 30.6.2020.</p>  |
| Bankovní výpis                                     | <p><u>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2020:</u></p> <p><u>ZBÚ</u></p> <p>KB a.s., č.ú. 3523851/0100 zůstatek v hodnotě 11.042.483,94 Kč (AÚ 231 0010) byl ověřen na výpis č.v.132;</p> <p>ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, zůstatek v hodnotě 114.791,84 Kč (AÚ 231 0011) byl ověřen na výpis p.č. 19;</p> <p>Celkový zůstatek fin. prostředků ve výši 11.157.275,78 Kč odpovídal hodnotě SÚ</p>  |

231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Účty fondů

KB a.s., č.ú. 94-2799760287/0100 (FRB), zůstatek v hodnotě 0 Kč (AÚ 236 0120) byl ověřen na výpis č.v. 8;

KB a.s., č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV), zůstatek 56.000 Kč (AÚ 236 0140) byl ověřen na výpis č.v. 7;

Celkový zůstatek fin. prostředků na účtech fondů ve výši 56.000 Kč odpovídal hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrové účty:

KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, jistina ve výši 9.662.810 Kč (AÚ 451 0210) byl ověřen na výpis č.v. 7;

KB a.s., č.ú. 35-1749191587/0100, jistina ve výši 10.924.708,67 Kč (AÚ 451 0240) byl ověřen na výpis č.v. 2;

Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2020:

ZBÚ

KB a.s., č.ú. 3523851/0100 zůstatek v hodnotě 3.778.035,97 Kč (AÚ 231 0010) byl ověřen na výpis č.v.253;

ČNB, č.ú. 94-4219851/0710 CZK, zůstatek v hodnotě 20.907.773,93 Kč (AÚ 231 0011) byl ověřen na výpis p.č. 47;

Celkový zůstatek fin. prostředků ve výši 24.685.809,90 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Účty fondů

KB a.s., č.ú. 94-2799760287/0100 (FRB), zůstatek v hodnotě 0 Kč (AÚ 236 0120) byl ověřen na výpis č.v. 8 (účet zrušen);

KB a.s., č.ú. 115-2952980287/0100 (FOV), zůstatek 56.000 Kč (AÚ 236 0140) byl ověřen na výpis č.v. 13;

Celkový zůstatek fin. prostředků na účtech fondů ve výši 56.000 Kč odpovídal hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrové účty:

KB a.s., č.ú. 27-7273461517/0100, jistina ve výši 8.762.810 Kč (AÚ 451 0210) byl ověřen na výpis č.v. 1 ze dne 1.1.2021;

KB a.s., č.ú. 35-1749191587/0100, jistina ve výši 24.279.389,85 Kč (AÚ 451 0240) byl ověřen na výpis č.v. 8;

Evidence majetku Dlouhodobý majetek (účetové skupiny 01 a 02) je evidován s využitím SW KEO4, výpisy z evidence pole inv. čísel jsou doloženy jako přílohy příslušných IS. IS jsou vyhotoveny pro jednotlivé AÚ. Pozemky, zachycené v účetnictví na SÚ 031, jsou evidovány s využitím SW EXCEL. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy z KN prokazující stav k 16.12.2020.

Evidence pohledávek Obec k 31.12.2020 eviduje dlouhodobé pohledávky v hodnotě 340.872,15 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 51.150.788,70 Kč. Byla provedena kontrola IS pohledávkám:  
 AÚ 469 0000: částka 337.872,15 Kč, u IS doloženy zálohy SVJ na správu domu;  
 AÚ 465 0100: částka 3.000 Kč, záloha poskytnutá ÚZSVM na VB, u IS AÚ 465 0100 doložena výzva k zaplacení;  
 AÚ 311 0000: částka 19.532 Kč – doloženo u IS soupisem pohledávek za vodné;  
 AÚ 311 0020: částka 25.208 Kč – doloženo u IS soupisem pohledávek za nájemné;  
 AÚ 311 0030: částka 8.853 Kč – doloženo u IS soupisem pohledávek za vodné;  
 AÚ 314 0200: částka 232.291,36 Kč – doloženo u IS, poskytnuté zálohy na elektřinu;  
 AÚ 315 0010: částka 24.600 Kč - doloženo u IS soupis pohledávek za odpad podle dlužníků a stáří pohledávky, vytvořena opravná položka ve výši 14.200 Kč;  
 AÚ 346 0000 pohl. za vybr. ústř. vl. institucemi: částka 4.064 Kč – doloženo u IS, pohledávka za SR z titulu finančního vypořádání účelových prostředků na volby

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
|                                     | <p>ÚZ 98193;<br/>         AÚ 373 0000: částka 30.000 Kč – doloženo u IS, záloha na dotaci městu Rožnov p.R. na LSPP<br/>         AÚ 388 0387 částka 50.574.290 Kč – doloženo u IS finančním vypořádáním podpory SFŽP na základě Smlouvy č. 13161811;<br/>         AÚ 377 0037: částka 40.089 Kč, neuplatněný odpočet DPH, u IS doložen soupis a kopie fa;</p>   |
| Evidence závazků                    | <p>Obec eviduje dlouhodobé závazky celkem ve výši 83.616.489,85 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 4.170.348,40 Kč. Byla provedena kontrola IS k AÚ:<br/>         AÚ 451 0210 a AÚ 451 0240 - viz písemnost smlouvy o úvěru;<br/>         AÚ 472 0300 dl. přijaté zálohy: částka 50.574.290 Kč, u IS doloženo přijetí zálohy na dotaci SFŽP;<br/>         AÚ 321 0000 dodavatelé: částka 2.385.641,40 Kč – závazky vůči dodavatelům, u IS doloženo soupisem dodavatelů z KDF;<br/>         AÚ 331 0000 zaměstnanci: částka 234.822 Kč – doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2020;<br/>         AÚ 336 0200 zúčtování s institucemi SZ: částka 19.368 Kč, doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2020;<br/>         AÚ 336 0210 zúčtování s institucemi SZ: částka 73.877 Kč, doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2020;<br/>         AÚ 342 0100 ost. přímé daně: částka 5.446 Kč, srážková daň, doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2020;<br/>         AÚ 342 0110 ost. přímé daně: částka 47.010 Kč, zálohová daň, doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2020;<br/>         AÚ 342 0344 ost. přímé daně: částka 145.066 Kč, daň z podzemní vody, u IS doložena kopie poplatkového přiznání za odebrané množství podzemní vody;<br/>         AÚ 343 0040 DPH: částka 33.670 Kč – doloženo u IS kopií daňového přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2020;<br/>         AÚ 374 0000 kr. přijaté zálohy: částka 118.048 Kč, u IS doložen soupis 7 přijatých záloh;<br/>         SÚ 389 0000 částka 647.330 Kč, u IS doložen předběžný výpočet DPPO za obec za rok 2020;<br/>         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. 20-001-00140 až 20-001-00200. 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 31.12.2020. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 12.10.2020 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 14.12.2020, doloženo prezenční listinou. Součástí Plánu inventur je seznam inventurních soupisů (dále jen IS). Inventarizační zpráva byla zpracována 10.2.2021. 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 014 0000, AÚ 018 0000, 018 0100, 019 0000, 019 0100, 021 0100, 021 0200, 021 0203, 031 0200, 032 0000, 042 0006, 042 0009, 1120010, 1120030, pohledávky a závazky,... - viz písemnosti např. Evidence pohledávek, Evidence závazků,...</p>  |
| Kniha došlých faktur                | <p>Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. K 31.12.2020 je evidováno 471 faktur v číselné řadě 20-001-00001 až 20-001-00471.</p>  |

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Kniha odeslaných faktur             | <p>Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO4. K 31.12.2020 jsou v ní evidovány fa v číselné řadě 20-002-00001 až 20-001-00134.</p> <p>Obec vede v samostatné evidenci vydané faktury za odběr vody, za rok 2020 eviduje doklady v číselné řadě 20-018-00001 až 20-018-00893.</p>   |
| Odměňování členů zastupitelstva     | <p>Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu 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, členové komise 453 Kč (sčítá se odměna člena rady a člena komise).</p> <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen, prosinec 2020. 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.</p> |
| Pokladní doklad                     | <p>Byla provedena kontrola pokladních dokl. za květen, dokl. č. 20-701-00638 až 20-701-00875, říjen, dokl. č. 20-701-01282 až 20-701-01358 včetně jejich zaúčtování.</p>   |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Jana Vavříňová. Pokladní kniha je vedena v SW KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou, v r. 2020 byly vystaveny pokl. dokl. č. 20-701-00001 až 20-701-01615. Stav pokladní hotovosti dle pokladní knihy ke dni 30.6.2020 ve výši 25.528 Kč a k 31.12.2020 ve výši 0 Kč odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze a položce 5182 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>  |
| Příloha                             | <p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 10.7.2020.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 9.2.2021.</p>  |
| Rozvaha                             | <p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 10.7.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 256.110.901,68 Kč, netto 213.214.567,48 Kč, hodnota korekce 42.896.334,20 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 8.042.391,37 Kč.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 9.2.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 356.575.885,08 Kč, netto 309.496.475,50 Kč, hodnota korekce 47.079.409,58 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 14.985.856,07 Kč.</p>                                 |
| Účetní doklad                       | <p>Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u KB (231 0010) za květen, dokl. č. 20-801-00091 až 20-801-00111, říjen dokl. č. 20-801-00193 až 20-801-00212 (číslování dokladů po výpisech).</p>  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Při dílčím přezkoumání Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 30.6.2020, datum zpracování dne 10.7.2020.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2020, datum zpracování dne 29.1.2021 - viz příloha.</p>   |
| Výkaz zisku a ztráty                | <p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 10.7.2020. Vykázány náklady celkem 8.630.487,54 Kč, výnosy celkem 16.672.878,91 Kč, výsledek hospodaření ve výši 8.042.391,37 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 9.2.2021. Vykázány náklady celkem 24.151.699,67 Kč, výnosy celkem 39.137.555,74 Kč, výsledek hospodaření ve</p>  |

výši 14.985.856,07 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98193:

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2020 na sjednaný pracovní úkol: příprava volební místnosti, úklid, dezinfekce.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 13.9.2020 na sjednaný pracovní úkol: distribuce hlasovacích lístků (1501 ks x 5,54 Kč).

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 4.9.2020 na sjednaný pracovní úkol: organizační zajištění voleb do krajského zastupitelstva, příprava seznamu pro roznos hlasovacích lístků, příprava voličského seznamu, obálkování (1501 ks x 1 Kč).

Výdaje účelových prostředků na DPP činily celkem 14.272 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech k 31.12.2020 účelové prostředky:

Dotace MPSV, příjem pol. 4116:

- ÚZ 13101 ve výši 120.000 Kč, dotace na aktivní politiku zaměstnanosti;

Dotace MŽP ČR na projekt: "Sadové úpravy hřbitova v obci Dolní Bečva" (Rozhodnutí i.č. 115D315040313, Ex post):

- ÚZ 15011 ve výši 522.516,69 Kč, příjem pol. 4116, čerpání v plné výši na § 3632, pol. 5169 (dokl. č. 20-801-: 00109 a 00228);

Dotace MŽP ČR na Sportstadion - energetické úspory (Rozhodnutí i.č. 115D316010952, Ex post), příjem pol. 4216):

- ÚZ 15974 ve výši 7.561,16 Kč, čerpání v r. 2019.

Dotace pro PO ZŠ a MŠ Dolní Bečva na projekt: "Vybudování jazykové a přírodovědné učebny v ZŠ Dolní Bečva, příjem pol. 4216:

- ÚZ 17968 ve výši 359.566,84 Kč, převedeno PO v plné výši;

- ÚZ 17969 ve výši 6.112.636,30 Kč, převedeno PO v plné výši;

Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:

ÚZ 29014 ve výši 16.000 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů;

- ÚZ 29030 ve výši 407.321 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích;

Dotace MK na program VISK 3, příjem pol. 4116:

- ÚZ 34053 ve výši 50.000 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3314, pol. 5172 (dokl. č. 20-801-00209). Doloženo FV ze dne 20.1.2021.

Investiční dotace ze SFŽP na akci: "Prodloužení splaškové kanalizace v obci Dolní Bečva", příjem pol. 4213:

- ÚZ 90992 ve výši 50.574.290 Kč na základě Smlouvy č. 13161811 uzavřené dne 9.3.2020 na dotaci celkem 53.518.961 Kč (plnění v r. 2020 a 2021)

Dotace MF ČR, pol. 4111:

- ÚZ 98024 ve výši 2.351.250 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus podle počtu obyvatel v souvislosti s výskytem koronaviru;

- ÚZ 98193 ve výši 31.000 Kč, dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, vykázáno čerpání v plné výši + obec žádá o doplatek ve výši 4.064 Kč. Doloženo FV ze dne 20.1.2021.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98193 celkem ve výši 35.064 Kč, pokl. dokl. č. 20-701-01290, dokl. k BÚ č. 20-801-: 00204 a 00221. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 6.3.2020 mezi objednatelem Obcí Dolní Bečva a zhotovitelem Ing. Dalibor Válek, na předmět smlouvy: "Sadové úpravy hřbitova v obci Dolní Bečva", na cenu 812.505,21 Kč bez DPH, 983.131,30 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.3.2020. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 19. zasedání RO ze dne 2.3.2020. Na základě smlouvy obec obdržela v r. 2020 od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 20-001-: 00150 a 00396, celkem na částku 925.450,61 Kč (výdej zatříděn na RS § 3632, pol. 5169). Realizace projektu je do r. 2022.

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Smlouvy o přijetí úvěru         | <p>Obec neuzavřela v r. 2020 úvěrovou smlouvu. Obec čerpá úvěrové prostředky a splácí jistinu ze smluv uzavřených v předchozích letech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 blankosměnky. AÚ 451 0210 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2020 závazek obce ve výši 10.562.810 Kč. V r. 2020 obec uhradila na splátkách 1.800.000 Kč, stav nesplacené jistiny k 31.12.2020 činil 8.762.810 Kč - doloženo u IS AÚ 451 0210.</li> <li>- V roce 2019 uzavřela obec s KB a.s. za účelem financování projektu "Prodloužení splaškové kanalizace v obci Dolní Bečva" Smlouvu o úvěru č. 9900076350. Banka se zavázala poskytnout obci z úvěru prostředky ve výši 30.000.000 Kč, s čerpáním do 30.6.2021. Obec se zavázala ke splácení jistiny ve čtvrtletních splátkách od 15.9.2021 do 15.6.2036: 1.-20. splátka ve výši 300.000 Kč, 21.- 60. splátka ve výši 600.000 Kč. Zajištění úvěru se nesjednává. AÚ 451 0240 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2020 závazek obce ve výši 0 Kč. V r. 2020 obec čerpala prostředky ve výši 24.279.389,85 Kč - doloženo u IS AÚ 451 0240. Čerpání úvěru odpovídá položce 8123 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</li> </ul> |
| Smlouvy o půjčce                | <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 1.1.2020 představuje závazek obce ve výši 31.440 Kč. V období leden - červen 2020 byla půjčka splacena v plné výši v souladu se smlouvou, stav půjčky k tomuto datu má hodnotu 0 Kč.</p>   |
| Smlouvy o věcných břemenech     | <p>Obec Dolní Bečva na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. na straně oprávněné uzavřeli dne 24.7.2020 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8023608/01, na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 2690/3 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-3478/2020-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 25.8.2020, vklad práva zapsán v KN dne 16.9.2020. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 9. zasedání ZO dne 29.6.2020. Dokl. č. 20-002-00075 ze dne 25.8.2020 byl zaúčtován předpis úhrady za věcné břemeno. Částka 1.210 Kč byla uhrazena dne 30.9.2020, příjem zaúčtován dokl. č. 20-801-00192. Pozemek byl zaveden do oddělené AE pro VB org. 1 dokl. č. 20-007-00079 ze dne 25.8.2020 v ceně 787,68 Kč - ověřeno na IS AÚ 031 04000 org. 1.</p>   |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Sadové úpravy hřbitova v obci Dolní Bečva". Administrací výběrového řízení byl pověřen na základě Příkazní smlouvy příkazník PORADENSTVÍ P+P s.r.o., Lipová.</p> <p>Kontroly byly podrobeny doklady:</p> <p>Výzva k podání nabídek včetně příloh ze dne 31.1.2020 - zaslána 3 uchazečům - doložen podací arch ČP a dodejky (jedna nedoručena).</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 18.2.2020 (včetně prohlášení členů komise o nepodjatosti).</p> <p>Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 18.2.2020.</p> <p>Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.2.2020 - jeden oslovený</p>  |

uchazeč Ing. Dalibor Válek předložil nabídku s cenou 812.505,21 Kč bez DPH. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3.3.2020. Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3.3.2020 - doložen podací arch ČP a dodejka ČP. Usnesením 19. zasedání RO ze dne 2.3.2020 byla schválena nabídka uchazeče Ing. Dalibor Válek a bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo.

|  |   |
|--|---|
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení                    | Zápisy z 17. - 29. jednání RO, která se uskutečnila v období od ledna 2020 do prosince 2020. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Zápisy z 7. – 11. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2019 - prosinec 2020. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.  |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | <p>Obec má zřízen Sociální fond. Hospodaření fondu upravuje vnitřní předpis Zásady hospodaření se sociálním fondem obce Dolní Bečva od 1.1.2019. O tvorbě a použití fondu je účtováno rozvahově, pro prostředky není zřízen bankovní účet. Sociální fond (AÚ 419 0100) představoval k 1.1.2020 prostředky ve výši 37.863,36 Kč. V r. 2020 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108) ve výši 155.000 Kč, čerpání (AÚ 419 0112) ve výši 138.463,40 Kč. Stav SF 31.12.2020 byl ve výši 54.399,96 Kč - doloženo u IS AÚ 419 0108 a 419 0112.</p> <p>Obec hospodaří na ZBÚ obce s prostředky FRB (samostatný bankovní účet zrušen k 30.6.2020 - doložena dohoda o ukončení smlouvy s KB.) Hospodaření s FRB upravují "Pravidla Obce Dolní Bečva o použití prostředků z úvěru na opravy a modernizaci bytů poskytnutých obcí SFRB podle nařízení vlády č. 396/2001 Sb. v platné znění". FRB představoval k 1.1.2020 prostředky ve výši 19.691,47 Kč (AÚ 419 0120) . Tento stav odpovídal stavu prostředků na bankovním účtu (AÚ 236 0120). V r. 2020 činily příjmy FRB (AÚ 419 0129) 15.894,98 Kč. Usnesením 9. zasedání ZO dne 29.6.2020 byl FRB zrušen. Prostředky byly převedeny na ZBÚ obce, ověřeno na výpis č. 7 a 8. Stav fondu k 31.12.2020 byl nulový.</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 1.1.2020 prostředky ve výši 6.656.000 Kč (AÚ 419 0140), což odpovídá prostředkům na bank. účtu. V r. 2020 byla průúčtována tvorba ve výši 1.664.000 Kč, čerpány byly prostředky ve výši 6.754.239 Kč. Stav fondu byl k 31.12.2020 ve výši 1.565.761 Kč.</p> |
| Účetní závěrka   | ZO na svém 9. zasedání ZO dne 29.6.2020 schválilo účetní závěrku obce Dolní Bečva sestavenou ke dni 31.12.2019.   |

## 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 právníky 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 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.

**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 2020 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 2020**


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

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,11 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 5,67 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

**V. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh obce Dolní Bečva k 31.12.2020 činil 63,70 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh obce překročil o 1.917tis. Kč 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Dolní Bečva dne 12. února 2021

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
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 majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 12. února 2021

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2020**

| PŘÍJMY                    | ROZPOČET          |                    | VÝSLEDEK           |
|---------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
|                           | SCHVÁLENÝ         | PO ZMĚNÁCH         | od počátku roku    |
| Daňové příjmy             | 29 668 000        | 28 146 369         | 28 979 671         |
| Nedaňové příjmy           | 4 534 000         | 5 132 610          | 5 078 792          |
| Kapitálové příjmy         |                   | 118 048            | 118 048            |
| Přijaté transfery         | 478 000           | 61 032 942         | 61 032 942         |
| <b>PŘÍJMY CELKEM</b>      | <b>34 680 000</b> | <b>94 429 969</b>  | <b>95 209 453</b>  |
| <b>VÝDAJE</b>             |                   |                    |                    |
| Běžné výdaje              | 12 239 000        | 6 210 529          | 3 794 736          |
| Kapitálové výdaje         | 61 424 000        | 119 905 373        | 119 331 388        |
| <b>VÝDAJE CELKEM</b>      | <b>73 663 000</b> | <b>126 115 902</b> | <b>123 126 124</b> |
| <b>FINANCOVÁNÍ</b>        | <b>38 983 000</b> | <b>31 685 933</b>  | <b>27 916 670</b>  |
| <b>ROZPOČET</b>           |                   |                    |                    |
| PŘÍSPĚVKY PO              | SCHVÁLENÝ         | PO ZMĚNÁCH         | VÝSLEDEK           |
| ZŠ a MŠ                   |                   |                    | od počátku roku    |
| neinvestiční příspěvek    | 3 225 000         | 2 894 000          | 2 894 000          |
| investiční transfery      |                   | 331 000            | 331 000            |
| jiné investiční transfery |                   | 6 472 203          | 6 472 203          |

